

Metodika

zpracování rozpočtu a účetnictví pro organizační složky státu a územní samosprávné celky pro rok 2010

verze 1.10.15.01 RO

platná od 1. 1. 2010

Seznam zkratk

| | | |
|----------|---|--|
| OS | - | organizační složka |
| OSS | - | organizační složka státu |
| USC | - | územně správní celek |
| PO | - | příspěvková organizace |
| RO | - | rozpočtová oblast |
| ISPROFIN | - | informační systém programového financování |
| MHMP | - | Magistrát hlavního města Prahy |
| EU | - | Evropská unie |
| ES | - | Evropská společenství |
| HMP | - | Hlavní město Praha |
| RS | - | rozpočet schválený |
| SDV | - | souhrnný dotační vztah |
| RU | - | rozpočet upravený |
| GORDIC® | - | registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o. |
| UCR® | - | metodika a programové vybavení pro účetnictví a rozpočet, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o. |
| GINIS® | - | programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o. |
| DHM | - | dlouhodobý hmotný majetek (dříve HIM) |
| DNM | - | dlouhodobý nehmotný majetek (dříve NIM) |
| DM | - | dlouhodobý majetek (dříve IM) |
| SR | - | státní rozpočet |
| ENNV | - | evidence nároků z nepotřebovaných výdajů (zákon č. 218/2000 Sb., § 47) |

Tato metodika je autorským dílem, k němuž vykonává majetková práva společnost GORDIC spol. s r. o. Žádná část tohoto textu nesmí být reprodukována ani jinak šířena bez předchozího písemného souhlasu firmy GORDIC spol. s r. o. Každá osoba odkazující se na tuto metodiku je povinna uvádět ji jako "Metodika GORDIC® UCR®".

| | | | |
|--|-----------|---|------------|
| 1. Úvod | 5 | 5. Metodika OSS | 59 |
| 2. Účetnictví a rozpočet | 6 | 5.1. Metodické zásady pro OSS | 59 |
| 2.1. Legislativa | 6 | 5.1.1. Závazné stanovené analytiky | 59 |
| 2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu | 6 | 5.1.2. Uvádění kódu ISPROFIN v oblasti OSS (pro výstup do výkazu FIN) | 59 |
| 2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance) | 6 | 5.1.3. Pořizování rozpočtu a rozpočtových opatření | 59 |
| 2.2.2. Příjmy, výdaje a financování | 7 | 5.2. Metodika analytických účtů | 59 |
| 2.2.3. Náklady, výnosy, hospodářský výsledek | 8 | 5.3. Konkrétní analytické účty pro OSS | 60 |
| 2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření) | 8 | 5.3.1. 0XX – Dlouhodobý majetek | 60 |
| 2.2.5. Ocenění majetku a pohledávek | 8 | 5.3.2. 1XX – Zásoby a opravné položky | 63 |
| 2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích | 9 | 5.3.3. 2XX – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky | 66 |
| 2.2.7. Stavby účtů | 9 | 3XX – Zúčtovací vztahy | 69 |
| 2.2.8. Závěrečné zápisy | 9 | 5.3.4. 4XX – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování | 75 |
| 2.2.9. Uzavření účetních knih | 9 | 5XX – Náklady | 80 |
| 2.2.10. Otevření účetních knih | 9 | 5.3.6. 6XX – Výnosy | 82 |
| 3. Rozbor datové věty | 10 | 5.3.7. 7XX – Vnitroorganizační účetnictví | 84 |
| 3.1. Účtový rozvrh | 11 | 5.3.8. 8XX – Vnitroorganizační účetnictví | 84 |
| 3.1.1. Konstrukce účtového rozvrhu | 11 | 5.3.9. 9XX – Podrozvahové účty | 85 |
| 3.1.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu | 11 | 5.4. Algoritmy výkazů pro OSS | 88 |
| 3.1.3. Hodnota „BUPSR“ | 11 | 5.4.1. Rozvaha (bilance) | 88 |
| 3.1.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy | 11 | 5.4.2. Výkaz zisku a ztráty | 88 |
| 3.1.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu | 12 | 5.4.3. Příloha účetní závěrky pro OSS | 88 |
| 3.2. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona | 12 | 5.4.4. Výkaz FIN 2-04U – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek sátu a státních fondů | 88 |
| 3.3. Využití přístupových práv | 13 | 5.4.5. NAR 1-12U – Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu | 94 |
| 3.4. Hodnota "H" - druh dokladu | 13 | 5.5. Výstupy a tisky | 95 |
| 3.4.1. Druhy dokladu v účetnictví | 13 | 5.5.1. Účetní závěrka | 95 |
| 3.4.2. Druhy dokladu v rozpočtu | 14 | 5.5.2. Výkazy FIN | 95 |
| 3.4.3. Speciální druhy dokladu | 14 | 5.5.3. Účetní knihy | 95 |
| 3.5. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu) | 15 | 5.5.5. Kontrolní výkazy | 96 |
| 3.6. Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu) | 15 | 6. Metodika DPH | 97 |
| 3.6.1. Číselné řady | 15 | 6.1. Úvodní informace | 97 |
| 3.6.2. Popis dokladu | 16 | 6.1.1. Datum uskutečnění zdanitelného plnění v řadě GORDIC® WIN | 97 |
| 3.6.3. Textový popis řádku | 16 | 6.1.2. Datum uskutečnění zdanitelného plnění v IS GINIS® | 98 |
| 3.7. Slovo „SU“ - syntetický účet | 16 | 6.1.3. Hlavní zásady met. a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH | 98 |
| 3.8. Slovo „AU“ - analytický účet | 16 | 6.2. Základní podmínky a algoritmy | 99 |
| 3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf | 16 | 6.2.1. Základní pojmy | 99 |
| 3.10. Slovo „POL“ - položka | 17 | 6.2.2. Slova datové věty a jejich význam pro evidenci DPH | 99 |
| 3.11. Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění) | 17 | 6.2.3. Strukturovaný popis dokladů závazný v případě účtování o DPH | 102 |
| 3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak | 17 | 6.3. Obsah formuláře a závazné záz. jednotky od 1. 1. 2009 | 105 |
| 3.12.1. UZ u rozpočtových účtů | 17 | 6.3.1. Účtování pro zabezpečení podání DODATEČNÉHO daňového přiznání | 106 |
| 3.12.2. UZ pro označení dodatečného přiznání k DPH | 18 | 6.3.2. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH) | 107 |
| 3.12.3. UZ pro vykazování části VII. výkazu FIN 2-04U – Vybrané ukazatele státního rozpočtu | 19 | 6.4. Tiskové výstupy k DPH | 108 |
| 3.13. Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent) | 19 | 6.5. Schematické příklady účtování v hospodářské činnosti | 108 |
| 3.14. Slovo „ORG“ | 19 | 6.5.1. VSTUP – nárok na odpočet při zdanitelných plněních přijatých z tuzemska | 108 |
| 3.14.1. Struktura ORG pro územní samosprávné celky | 20 | 6.5.2. VÝSTUP – povinnost přiznat daň | 109 |
| 3.14.2. Struktura ORG pro organizační složky státu | 20 | 6.5.3. Pořízení zboží z jiného členského státu - § 16, 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3 | 110 |
| 4. Metodika ÚSC | 22 | 6.5.4. Záznamy při dodání zboží do jiných států EU - § 64 | 111 |
| 4.1. Metodické zásady pro ÚSC | 22 | 6.5.5. Použití záznamu pro uskutečnění plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51) | 111 |
| 4.1.1. Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC | 22 | 6.5.6. Použití záznamů pro uskutečnění plnění nezahrnovaná do výpočtu koeficientu s nárokem na odpočet (§ 76, odst.3) | 112 |
| 4.1.2. Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC | 22 | 6.5.7. Použití záznamu pro uskutečnění plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a nezahrnovaná do koeficientu (§ 76, odst.3) | 112 |
| 4.1.3. Poskytování přechodných výpomocí a výpůjčky peněžních prostředků | 22 | 6.5.8. Odvody daně na základě řádného daňového přiznání | 112 |
| 4.2. Metodika analytických účtů | 23 | 6.6. Příklady účtování (pro činnost ÚSC označovanou rozpočtovou skladbou) | 113 |
| 4.3. Konkrétní analytické účty pro ÚSC | 23 | 6.6.1. VSTUP – nárok na odpočet při zdanitelných plněních přijatých z tuzemska | 113 |
| 4.3.1. 0XX – Dlouhodobý majetek | 23 | 6.6.2. VÝSTUP – povinnost přiznat daň | 114 |
| 4.3.2. 1XX – Zásoby a opravné položky | 26 | 6.7. Komplexní příklad | 115 |
| 4.3.3. 2XX – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky | 29 | 6.7.1. Příkl. účtování ve veř. činnosti v komb. s hosp. činn. - daňová povinnost | 115 |
| 4.3.4. 3XX – Zúčtovací vztahy | 33 | 6.7.2. Příklad účtování ve veř. činnosti v kombinaci s hosp. činností – nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu do hospodářské činnosti | 117 |
| 4.3.5. 4XX – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování | 39 | 7. Metodika majetkových pohybů | 119 |
| 4.3.6. 5XX – Náklady | 45 | 7.1. Pohyby majetku („POL“) | 119 |
| 4.3.7. 6XX – Výnosy | 47 | 7.2. Formáty přehledů o pohybu majetku | 120 |
| 4.3.8. 7XX – Vnitroorganizační účetnictví | 48 | 8. Datová a výkazová rozhraní | 120 |
| 4.3.9. 8XX – Vnitroorganizační účetnictví | 48 | 8.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní | 120 |
| 4.3.10. 9XX – Podrozvahové účty | 49 | 8.1.1. Struktura dávků - textový soubor | 120 |
| 4.4. Algoritmy výkazů pro ÚSC | 52 | 8.1.2. Vzorový příklad vstupní dávků | 122 |
| 4.4.1. Rozvaha (bilance) | 52 | 8.2. XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní | 122 |
| 4.4.2. Výkaz zisku a ztráty | 52 | | |
| 4.4.3. Příloha účetní závěrky pro ÚSC | 52 | | |
| 4.4.4. Výkaz FIN 2-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí | 52 | | |
| 4.5. Výstupy a tisky | 55 | | |
| 4.5.1. Účetní závěrka | 55 | | |
| 4.5.2. Výkazy FIN | 56 | | |
| 4.5.3. Účetní knihy | 56 | | |
| 4.5.4. Výběr doplňujících výkazů | 57 | | |
| 4.5.5. Kontrolní výkazy | 58 | | |

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2010

Hlavní změny navazují na vyhlášení účetní reformy a chystané spuštění CSÚIS (centrálního systému účetních informací státu). Novelou zákona o účetnictví byl nejprve definován okruh účetních jednotek, kterých se změny dotýkají. V roce 2009 byly vyhláškami 383/2009 Sb., 510/2009 Sb. a 449/2009 Sb. vyhlášeny další informace ke změnám ve způsobu účtování a vykazování od 1. 1. 2010 a následně v dalších letech. Následkem rozsáhlých změn byly zrušeny všechny kontrolní okruhy v účetnictví a dále i samostatná metodika pro OSS, která stanovila závazné číslování AÚ v návaznosti na předčíslení ČNB.

V tomto roce se chystají k uveřejnění další vyhlášky a České účetní standardy, které přinesou další změny.

Původní metodika byla přepracována zejména v těchto bodech:

a) Zaměněny původní číselníky syntetických účtů včetně závazných a doporučených analytik verzí platnou od 1. 1. 2010.

Návrh číselníků syntetických účtů a závazných analytických účtů byl jako samostatný dokument vyhlášen v I. verzi neoficiálně prostřednictvím zástupců naší firmy a projednán na setkání krajských úřadů na konci listopadu 2009. Od vydání I. verze došlo k úpravě závaznosti v následujících účtech:

231 – Základní běžný účet

Byl vyčleněn interval analytik 09XX jako závazný pro výpočet změny stavu krátkodobých bankovních vkladů v zahraničí (pol. 8215).

244 – Termínované vklady krátkodobé

Byly dodatečně určeny závazné analytické skupiny účtu z důvodu možnosti výpočtu změny stavu těchto vkladů v zahraničí (pol. 8215)

321 – Dodavatelé

AÚ 01XX již není třeba závazně dodržovat z důvodu sledování výdajů na pořízení dlouhodobého majetku (Cash Flow). Tento údaj pro CF se bude dotahovat z výdajových položek (tř. 6XXX).

563 – Kurzové ztráty

564 – Náklady z přecenění reálnou hodnotou

663 – Kurzové zisky

664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Doplňeny analytické účty pro účely vytvoření algoritmu automatizovaného sestavení výkazu o peněžních tocích (Cash Flow).

b) Vyňaty algoritmy všech výkazů kromě výkazů FIN 2-12M a FIN 2-04U.

Napříště budou algoritmy ROZVAHY, Výkazu zisku a ztráty, Příloh podle vyhlášky 410/2009 Sb. obsaženy přímo v grafických formátech spouštěných z menu jako jedna z voleb, včetně možnosti opisu. Algoritmus a metodika pro výkaz NAR 1-12U je obsažen v samostatném dokumentu na vyžádání u našich obchodních zástupců.

c) Metodika DPH.

V metodice DPH byly kromě drobných úprav v textu upraveny formálně i příklady účtování.

d) Formáty pro rozhraní.

V metodice je zveřejněn formát věty 56Dg pro přenos dat ve čtyřmístném rozsahu analytického účtu (AÚ) (z důvodu CSÚIS pravděpodobně platný pouze pro rok 2010) a odkaz na zveřejnění nového univerzálního formátu XML, jehož XSD schéma bude vyhlášeno v nejbližší době.

1. Úvod

Vážení uživatelé,
od 1. 1. 2010 dochází k podstatným změnám v celém systému účetnictví a výkaznictví u tzv. „vybraných účetních jednotek“ podle zákona. Těmito vybranými účetními jednotkami jsou zejména veřejné rozpočty centrální úrovně i územní úrovně a jimi zřizované příspěvkové organizace. Změny se dotýkají také státních fondů.

Tyto změny zároveň navazují na nasazení zcela nového systému zpracování sběru informací do centrálního systému účetních informací státu. Celá reforma je prováděna navenek opožděným zahájením informovanosti všech účetních jednotek, podceněním rozsahu a dopadu změn do personálních, organizačních a dalších věcí účetních jednotek. Rozsáhlejší změny si vyžadají i úpravy softwaru. Pokoušíme se navázat na dosud vydávané metodiky a předkládáme Vám upravenou verzi metodiky platnou od 1. 1. 2010.

Hlavní změny v této publikaci se dotýkají zejména definice nového výčtu syntetických účtů a na to navazující nové definované obsahy účetních závěrek. Výkaz Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty a Přílohy účetní závěrky. Jednotlivé typy účetních jednotek (OSS, ÚSC, PO a FONDY) mají přímo ve výkazech definovanou množinu účtů, kterou mohou použít. Tak je také naše metodika postavena a podle typu účetní jednotky obsahuje všechny „povolené“ účty.

V zájmu co nejrychlejšího zabezpečení přechodu na nové účetní postupy byly při přepracování metodiky zachovány pouze závazné analytiky nutné k vytváření základních povinných výstupů a uzavírání účetnictví. Ostatní okruhy jsou v metodice pouze naznačeny jako doporučené analytiky a bude na účetních jednotkách, případně na zřizovateli příspěvkových organizací, aby si stanovili vlastní okruhy pro kontrolu správnosti.

JUDr. Bohumír ČECH
ředitel metodické sekce GORDIC®

Metodika je určena pro účetní jednotky ze sféry obecně označované jako ROPO – rozpočtové a příspěvkové organizace. Z pohledu odkazu na legislativu lze tuto sféru metodicky rozdělit dále na:

• RO - rozpočtová oblast

V oblasti rozpočtového hospodaření tyto účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (vyhl. 323/2002 Sb.). Jejich hospodaření se řídí rozpočtem a pravidly stanovenými zákony. Od 1. 1. 2010 se v souvislosti s celkovou reformou účetnictví v oblasti veřejných rozpočtů (vybraných účetních jednotek) mění a rozšiřuje posuzování hospodaření těchto účetních jednotek a to zavedením aktuálního principu účetnictví. To umožní zvýšit a zpřesnit posouzení majetkové a finanční situace konkrétních účetních jednotek. Výsledek hospodaření se zjišťuje jako účetní výsledek z pohledu přes nákladové a výnosové účty a zavádí se sledování opravných položek u majetku a pohledávek a oprávek u dlouhodobého majetku (odepisování).

Účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (závazně stanovené vyhláškou č. 323/2000 Sb. V rozpočtové oblasti rozlišujeme:

- o **rozpočty centrální úrovně tvořené dílčími rozpočty organizačních složek státu (zkratka OSS)**
 - » jejich hospodaření je vymezeno zákonem č. 218/2000 Sb.
- o **rozpočty územní úrovně tvořené dílčími rozpočty územních samosprávných celků (zkratka ÚSC)**
 - » jejich hospodaření je vymezeno zákonem č. 250/2000 Sb.

• PO - příspěvková oblast

Účetní jednotky používají k posuzování dosažených výsledků nákladové a výnosové účty (souhrnně označované jako výsledkové). Příspěvkové organizace je možné dále rozlišovat podle typu zřizovatele na PO zřizované rozpočty centrální úrovně a PO zřizované rozpočty územní úrovně. Jejich hospodaření je vymezeno stejnými zákony jako hospodaření jejich zřizovatelů. Bližší popis jejich metodiky vydáváme ve zvláštní metodice (aktuálně verze 1.10.15.01 PO).

Tato metodická příručka nemůže postihnout všechny varianty analytického členění. Snažíme se pouze stanovit minimální nutný rozsah číslování analytik různých syntetických účtů, potřebných k udržení metodické kompatibility, nezbytné pro jednotné zpracování roční účetní uzávěrky, pro tisk a výstup výkazů řady FIN a některé další speciální tiskové výstupy vytvářené firmou GORDIC®.

V účetní praxi se vyskytuje v některých případech tolik odlišných možností řešení a každá účetní jednotka si staví vlastní specifické požadavky na vypovídací schopnost účetnictví, že nelze předepsat její chování do velkého detailu.

Část analytik uvedených v této příručce je označena jako „D“, tedy doporučená. Účetní jednotka se v tomto případě může a nemusí řídit doporučením firmy GORDIC®.

Analytiky označená jako „Z“, tedy závazná, je závazná podle jednotlivých syntetických účtů z hlediska tří hlavních významů:

- o závazné analytiky z důvodu sjednocení algoritmu pro automatizované zpracování uzávěrky účetního období
- o závazné analytiky pro sjednocení okruhů účtování a navazující podpory ze strany firmy a také pro centrálně vytvářené minimální kontrolní okruhy pro kontrolu účtování
- o závazné analytiky z hlediska algoritmů celostátně závazných výstupů účetními výkazy a výkazy FIN

Nejpřísnější kategorií tvoří stanovené analytiky pro bankovní účty s rozpočtovou skladbou a pro účty nákladů a výnosů. Dodržování analytik závazně vyhlášených firmou GORDIC® je bez výjimky nutné a nelze je obcházet. Navazují totiž na algoritmus jednotlivých výkazů odevzdávaných účetní jednotkou k celostátnímu zpracování.

UPOZORNĚNÍ

- 1) Závaznost analytik uvedených v této metodice je platná k programu UCR® řady GORDIC® WIN i pro ekonomický subsystém informačního systému IS GINIS® a váže se k této oblasti:
- **k výstupům účetních a finančních výkazů**
 - k výkazu ROZVAHA-bilance – viz. výčet položek výkazu je stanovený v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb.
 - k Výkazu zisku a ztráty – viz. algoritmy pro členění na hlavní činnost a hospodářskou (zdaňovanou) činnost
 - k Přehledu o finančních tocích
 - k Přehledu o změnách vlastního kapitálu
 - k Příloze účetní závěrky
 - k výkazu FIN – viz. algoritmus podle typů účetních jednotek uvedené v této metodice
 - **k automatizovanému zpracování účetní závěrky pomocí distribuovaného algoritmu**
 - **ke kontrolním chodům udržovaným centrálně**
- 2) Vyšší územní samosprávné celky pro nižší územní samosprávné celky, případně zřizovatelé pro své příspěvkové organizace mohou vydat vlastní doplňující a rozšiřující metodiku. Ani takto vydaná metodika nemůže být v přímém rozporu s ustanovením uvedeným v bodu 1).
- 3) Pokud by z hlediska upřesnění metodiky bylo třeba upravovat algoritmy účetní závěrky, kontrolní chody nebo jiné výstupy, pak se z pohledu metodického jedná o úpravy "na zakázku" a nelze počítat s jejich celoplošným nasazením.

V případě, že je požadována úprava metodiky a tato úprava je přijata centrálnou firmou jako obecné řešení výhodné pro všechny zákazníky, je zpracována a veškeré související úpravy jsou zahrnuty v rámci legislativního update. Pokud je požadavek na změnu vyhodnocen jako individuální, je řešeno jako zakázková úprava za úhradu s vyhodnocením případného dopadu na další algoritmy programu. Hovoříme pak o zakázkových úpravách metodiky a navazujících algoritmů.

2. Účetnictví a rozpočet

2.1. Legislativa

Obecná metodika vychází z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. V návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. se za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami vydávají České účetní standardy.

Přehled nejdůležitějších právních předpisů:

- **Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví**
 - Obecný princip účetnictví
- **Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech**
 - Územní rozpočty a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech**
 - Státní rozpočet, rozpočet OSS a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole**
- **Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**
- **Vyhláška č. 410/2009 Sb.**
 - Účtová osnova, uspořádání a náplň účetních výkazů
- **Vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě**
 - Kapitoly, položky, paragrafy, ZJ
- **Vyhláška č. 449/2009 Sb.**
 - Způsoby, termíny a rozsah předkládaných údajů
- **Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole**
- **České účetní standardy**
 - Rozvádí a upřesňují účetní metodiku, která vychází ze zákona o účetnictví a vyhlášky, která je prováděcím předpisem k zákonu. České účetní standardy navazují na příslušné vyhlášky podle typu účetní jednotky
- **Vyhláška č. 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě**

2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu

Tato část metodické příručky popisuje jen základní pojmy účetnictví, které jsou podrobněji rozváděny v prováděcích vyhláškách k zákonu o účetnictví a popsány v účetních standardech, v učebnicích nebo odborné literatuře.

2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance)

Aktiva

Jeden ze základních pojmů účetnictví. Obecně lze aktiva charakterizovat jako „majetek“ účetní jednotky, který je možno členit do jednotlivých druhů podle formy a časového hlediska existence. Pro oblast ROPO jsou v současné době členěna takto:

- o stálá aktiva
 - o dlouhodobý nehmotný majetek
 - o dlouhodobý hmotný majetek
 - o dlouhodobý finanční majetek
 - o dlouhodobé pohledávky

- o oběžná aktiva
 - o zásoby
 - o krátkodobé pohledávky
 - o příjmové účty rozpočtového hospodaření
 - o krátkodobý finanční majetek

Pasiva

Pasiva jsou zdroje krytí majetku. Na rozdíl od aktiv, které se člení dle doby, po kterou zůstávají v účetní jednotce, se pasiva primárně člení na vlastní a cizí zdroje:

- o vlastní kapitál
 - o jmění účetní jednotky o upravující položky
 - o fondy účetní jednotky
 - o výsledek hospodaření
- o cizí zdroje
 - o výdajové účty rozpočtového hospodaření
 - o rezervy
 - o dlouhodobé závazky
 - o krátkodobé závazky

Rozvaha (balance)

Rozvaha je jednou ze součástí účetní uzávěrky a jedním ze základních účetních výkazů. V jedné části jsou uvedena aktiva a v druhé pasiva. V rozvaze musí být vždy a za všech okolností splněna tzv. **základní bilanční rovnice**, která říká, že

AKTIVA = PASIVA

Tato rovnice vyjadřuje základní princip podvojného účetnictví, kde platí, že každý účetní případ po jeho zaúčtování musí splňovat rovnost obrátů stran MD a DAL. Takže platí, že pro účetní doklad musí platit rovnice MD = DAL. V praxi může nastat:

| AKTIVA | PASIVA | Popis |
|--------|--------|--|
| + | + | současné zvýšení AKTIV i PASIV |
| - | - | současné snížení AKTIV i PASIV |
| + | | zvýšení jednoho AKTIVA a snížení jiného AKTIVA |
| - | | |
| | + | zvýšení jednoho PASIVA a snížení jiného PASIVA |
| | - | |

2.2.2. Příjmy, výdaje a financování

Cílem rozpočtové skladby je zajistit jednotnost a přehlednost všech veřejných rozpočtů. Tyto rozpočty je pak možno porovnávat a to jak v čase, tak i v prostoru. Rozpočtová skladba vymezuje peněžní operace jako veškerá přijetí a vydání peněžních prostředků na účty a z účtů pro ně zřízených u peněžních ústavů. Mezi peněžní operace tedy nepatří peněžní operace účtů fondů kulturních a sociálních potřeb, účtů hospodářské činnosti a účtů cizích prostředků. Zvláště se nesleduje ani příjem a výdej peněz z pokladny, sledují se jen převody mezi pokladnou a vlastním bankovním účtem.

ÚSC mohou pro příslušný rok sestavit a schválit rozpočet přebytkový, který předpokládá vznik faktické úspory finančních prostředků. Dále mohou sestavit a schválit rozpočet schodkový, který předpokládá, že výdaje překročí v daném roce rozpočtované příjmy. Vyšší rozpočtované výdaje jsou buď kryty prostředky uspořeny v minulých letech nebo prostředky z půjček a úvěrů nebo prostředky získanými z obchodování s cennými papíry. Není vyloučeno, že schválený rozpočet může být sestaven jako „vyrovnaný“, tedy se předpokládá, že veškeré uskutečněné výdaje budou pokryty v témže roce získanými příjmy.

Zvláštní charakter má sestavování státního rozpočtu a jednotlivé rozpočty organizačních složek státu. Podrobnosti stanoví Hlava II. zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

Příjmy (rozpočtové příjmy)

Příjmy je možno charakterizovat jako peníze, které byly připsány v bezhotovostní formě na bankovní účet nebo v hotovosti vloženy do pokladny. Pojem příjmy v obecném pojetí znamená jakékoliv zvýšení stavu peněz na účtě nebo v pokladně. Rozpočtové příjmy však znamenají kategorii, která je popsána ve vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak příjmy členěny podle položek (druhovité třídění). Představují daně, poplatky, příjmy z činnosti, příjmy z prodeje majetku a přijaté dotace.

Platí však, že ne každý příjem peněz na účtě nebo v pokladně představuje „rozpočtové příjmy“. Například vratka peněz na účet od dodavatele nebo vratka peněz do pokladny může být vratkou části výdaje a nejedná se tedy o příjmy ve smyslu rozpočtové skladby.

Výdaje (rozpočtové příjmy)

Výdaje je možno charakterizovat jako peníze, které byly odepsány v bezhotovostní formě z bankovního účtu nebo vyplaceny v hotovosti z pokladny. Pojem výdaje v obecném pojetí znamená jakékoliv snížení stavu peněz na účtě nebo v pokladně. Rozpočtové výdaje však znamenají kategorii, která je popsána ve vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak výdaje členěny podle položek (druhovité třídění). V základu se člení na běžné výdaje a kapitálové výdaje. Běžné výdaje se pak dále dělí na mzdové výdaje, pojištění, neinvestiční nákupy, neinvestiční transfery a neinvestiční půjčky. Kapitálové se dále člení na investiční nákupy, investiční transfery a investiční půjčky.

Platí však, že ne každý výdaj peněz z účtu nebo z pokladny představuje „rozpočtový výdaj“. Například výplata z účtu nebo z pokladny může být vratkou části příjmu a nejedná se tedy o výdaje ve smyslu rozpočtové skladby.

Financování (financující operace)

Financujícími operacemi se rozumí veškerá přijetí prostředků, a to jak z tuzemska, tak i ze zahraničí, u kterých je při jejich přijetí známo, že musí být ve stanoveném čase splaceny jejich splátky, nenávratně poskytované prostředky charakteru poskytovaných půjček, nákupu akcií a dluhopisů a příjmy z jejich splátek za účelem zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků formou úroků a dividend.

Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví)

Účetní princip, podle něž jsou důsledky transakcí, či jiných událostí uznány v době, kdy nastaly (a nikoli v okamžiku, kdy jsou za ně přijaty či vydány peníze nebo jejich ekvivalenty) a jsou zaúčtovány do období, k němuž se vztahují.

Materiál je převzat na sklad účetní jednotky s datem, kdy skutečně došel (1.datum uskutečnění účetního případu), faktura je zaúčtována k okamžiku přijetí do účetní jednotky (2.datum uskutečnění účetního případu), faktura má datum úhrady v jiný den než došla do organizace (3.datum uskutečnění účetního případu) a materiál je postupně spotřebováván na údržbu nebo opravy a zaúčtuje se s datem, kdy byl vydán ze skladu a použit (4.datum uskutečnění účetního případu). V důsledku posunu je možné a zcela obvyklé, že o nákladu (spotřebě tohoto materiálu) je účtováno dokonce do dalšího účetního období (roku).

2.2.3. Náklady, výnosy, hospodářský výsledek

Náklady

Výdaj představuje jednorázové vynaložení peněžních prostředků v momentu jejich úbytku z bankovního účtu nebo pokladny, kdežto pro **náklad** je důležitý moment účelového vynaložení (skutečná spotřeba nákladové složky).

Mezi náklady a výdaji tedy může existovat tzv. VĚCNÁ A ČASOVÁ NESOURODOST. Věcná nesourodost znamená, že ne všechny výdaje jsou ihned adresné (stávají se náklady). Příkladem takové nesourodosti je nákup kancelářských potřeb do skladu úřadu, což představuje výdaj, kterým je zatížena účetní jednotka jako celek. Tento nakoupený kancelářský materiál je pak vydáván k použití vnitřním útvarům podle potřeb. Tento výdej do spotřeby tvoří náklad. V účetnictví se řeší nejčastěji formou časového rozlišení nákladů.

Výnosy

Příjem představuje jednorázový přírůstek peněžních prostředků v momentu jejich připsání na bankovní účet nebo přijetí do pokladny, kdežto pro **výnos** je důležitý moment použití v návaznosti na náklady.

Mezi výnosy a příjmy tedy může existovat tzv. VĚCNÁ A ČASOVÁ NESOURODOST. Věcná nesourodost znamená, že ne všechny příjmy jsou ihned adresné a vztahují se k danému období. Příkladem takové nesourodosti je platba inkasovaná předem, kterou je třeba formou časového rozlišení výnosů promítat do výnosů postupně a v souladu se skutečným vynakládáním prostředků v nákladech účetní jednotky.

2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)

Rozdíl mezi náklady a výnosy účetní jednotky představuje skutečný výsledek hospodaření. V praxi účetních jednotek v oblasti OSS a ÚSC je faktický výsledek hospodaření možno zjistit pouze v tzv. „hospodářské činnosti“, kde OSS nebo ÚSC vykonává činnost, která je předmětem daně z příjmů. Jde o různé formy podnikání v oblasti stravování, pronájmů nemovitostí, těžby a zpracování dřeva a jiných surovin, služby v oblasti dopravy, zemních prací apod.

Ve výhledu se počítá při reformě účetnictví s vyšším uplatněním hodnocení účetní jednotky podle rozdílu mezi náklady a výnosy i v oblasti veřejných rozpočtů.

2.2.5. Ocenění majetku a pohledávek

V oblasti veřejných rozpočtů (tzv. vybraných účetních jednotek) se od 1. 1. 2010 a v dalších etapách bude nasazovat systém účetnictví, který se blíží podnikatelskému charakteru. S tím souvisí i nové skutečnosti, o kterých bude muset být účtováno.

ODPISY a oprávky

Oprávky vyjadřují kumulované odpisy u majetku za předchozí období. Odpisy pak vyjadřují opotřebením majetku (amortizaci) vyjádřené v Kč. Známé 2 druhy opotřebením: - fyzické (používáním) a morální (zastaráním). Účetní jednotka sleduje 2 druhy odpisů:

- účetní odpisy

Účetní jednotka provádí odpisování na základě odpisového plánu, ve kterém si stanoví sazby účetních odpisů (v %) v závislosti na předpokládaném fyzickém a morálním opotřebením IM v daných podmínkách např. podle očekávané životnosti nebo ve vztahu k výkonům. **Při postupných krocích zavádění reformy účetnictví se předpokládá, že budou samostatnou vyhláškou stanoveny pravidla pro účetní odpisy pro všechny „vybrané účetní jednotky“.**

- daňové odpisy

Na rozdíl od účetních odpisů se pro daňové účely používají daňové odpisy, stanovené v zákonu o daních z příjmů a používané pro účely výpočtu daňového základu této daně. Tyto odpisy jsou konstruovány jako rovnoměrné nebo zrychlené.

OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky se vytváří k majetku (tj. k aktivům) účetní jednotky v zájmu dodržování jedné z obecně uznávaných účetních zásad, tzv. zásady opatrnosti. Tato zásada zjednodušeně řečeno říká, že účetní jednotka by měla ve svém účetnictví zobrazit i potenciální („hrozící“) rizika a ztráty, nikoliv však potenciální („hrozící“) zisky. Jinými slovy zásada opatrnosti účetní jednotky říká, aby se účetní jednotka sama sobě ve svém účetnictví spíše „podhodnocovala“ než nadhodnocovala, to vše samozřejmě v rámci určitých pravidel.

Tím se zásadně liší od oprávek, které jak známo vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání a opotřebením (typicky v případě dlouhodobého majetku). Zatímco oprávky jsou „napořád“, u opravných položek existuje předpoklad, že časem důvod jejich existence pomine.

Opravné položky lze především tvořit:

- k dlouhodobému majetku
- k zásobám
- k pohledávkám
- ke krátkodobému finančnímu majetku

OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Změna účetní metody ocenění majetku reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona, který účetní jednotka určila k prodeji přede dnem účinnosti vyhlášky 410/2009 Sb., provede účetní jednotka nejpozději do 31. prosince 2010, s výjimkou organizačních složek státu a státních fondů, které provedou tuto změnu účetní metody nejpozději k okamžiku stanovenému pro předávání operativních účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu podle jiného právního předpisu⁸) a s výjimkou Pozemkového fondu České republiky, který tuto změnu metody provede nejpozději do 31. prosince 2011.

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona a nepoužijí ustanovení § 59 až 64 v rozsahu, v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou.

2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích

Novinka v účetnictví od 1. 1. 2010, která zavádí zcela nový prvek v účetnictví veřejných rozpočtů. Vychází z ustanovení vyhlášky 410/2009 Sb., § 51, § 52, § 53, § 54. V účetnictví se ukládá vést na přesně vymezených podrozvahových účtech tzv. podmíněné pohledávky a závazky. Jsou to takové pohledávky nebo závazky, které vzniknou nebo mohou vzniknout účetní jednotce v budoucnosti v souvislosti se skutečnostmi uvedenými ve vyhlášce. Podmíněné pohledávky a závazky se člení na krátkodobé – nastanou do konce účetního období a jako dlouhodobé – nastanou v následujících účetních obdobích.

2.2.7. Stavby účtů

Účty mohou mít na počátku i na konci období zůstatky, jež lze označovat také jako stavy, které představují hodnotu daného aktiva (na účtech aktivních), či pasiva (na účtech pasivních). Stavby účtů se dají v softwaru zjišťovat i v průběhu účetního období a to k jakémukoliv dni.

Zůstatek, neboli stav účtu na konci období je označován pojmem konečný zůstatek (stav), výchozí stav na počátku období je označován jako počáteční zůstatek (stav), někdy také „rozvahový“ stav. Počáteční stavy bilančních (rozvahových) účtů musí navazovat na jejich konečné stavy na konci předchozího účetního období. Tento požadavek se také nazývá „bilanční kontinuita“ a zákon o účetnictví ji vyžaduje v § 19, odst.4. Zůstatky jsou uváděny na účtech na straně MD u aktivních účtů, či na straně DAL u pasivních účtů.

2.2.8. Závěrečné zápisy

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku).

Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzávěření roku.

2.2.9. Uzavření účetních knih

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku).

Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzávěření roku.

2.2.10. Otevření účetních knih

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „otevření účetních knih“ na začátku účetního období (roku).

Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzávěření roku.

3. Rozbor datové věty

Schéma konstrukce celé věty pro rozpočet i účetnictví:

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|-------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | ccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Stručný popis jednotlivých slov v datové větě:

- **HH (DRD)** **druh dokladu (starší zkratka „H“ nahrazena zkratkou „DRD“)**
 - » druh dokladu je dvoumístné číslo (hh)
- **DD** **Den uskutečnění účetního případu – den uskutečnění rozpočtového případu**
- **CCCCC** **Číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)**
- **SU** **Syntetický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 0)**
 - » základní povinný třídící znak podvojného účetnictví (podle daného typu účtové osnovy)
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
- **AU** **Analytický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 1)**
 - » podrobnější třídění syntetického účtu, které povinně stanoví účtová osnova
 - » kombinace SU/AU je určující pro použití dalších analytických úrovní
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » **xxxx** – čtyřmístná varianta - od 1.1.2010 již není podporována dvoumístná varianta
- **ODPA** **Oddíl, paragraf (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 3)**
 - » slovo určené pro funkční třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace)
- **POL** **Položka (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 4)**
 - » slovo určené pro druhové třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (rozpočtové příjmy a výdaje organizace)
- **ZJ** **Záznamová jednotka - konsolidační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 5)**
 - » slovo určené pro záznam k rozpočtové skladbě – vyhláška č. 323/2002 Sb
 - » záznam k identifikaci základu DPH (speciální metodika DPH)
- **UZ** **Účelový znak (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 6)**
 - » slovo se používá u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace) a u výsledných účtů, slouží k záznamu nástrojů a zdrojů pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU
 - » k identifikaci záznamů pro označení dodatečného přiznání k DPH
 - » pro vykazování ukazatelů státního rozpočtu pro OSS (výkaz FIN 2-04U)
- **ORJ** **Organizační jednotka - rozpočtový kompetent (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 7)**
 - » slovo určené pro evidenci rozpočtového kompetenta
 - » pro rozpočet – kapitola, radní – odbor, u majetku inventární úsek
 - » pro obchodní vztahy – číselník dodavatelů – odběratelů
 - » pro náklady a výnosy - středisko
 - » používá se ve všech výjimkách, kde je umožněno jej zadávat
- **ORG** **Organizační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 8)**
 - » slovo určené pro evidenci dalšího uživatelského členění
 - » pro rozpočet – číselník akcí investičních i neinvestičních
 - » pro obchodní vztahy – číslo faktury dodavatele – odběratele (dle KDF nebo KOF)
 - » u ostatních pohledávek a závazků – číselník dlužníků – věřitelů atp.
 - » v ostatních případech – nižší organizační číselník
- **MD** **Strana MD**
- **Dal** **Strana Dal**

3.1. Účtový rozvrh

Z hlediska dodržování metodiky rozpočtu a účetnictví je účtový rozvrh nejdůležitějším řídicím souborem. Program při pořizování důležitých částí dat rozpočtu i účetnictví provádí interaktivně kontrolu na existenci vkládaných dat v daném účtovém rozvrhu. Z tohoto důvodu je v obou platformách (GORDIC® WIN i IS GINIS®) tomuto řídicímu souboru věnována největší péče, jak z hlediska jeho obsahu, z hlediska omezení možnosti měnit nejdůležitější algoritmy, tak i z hlediska řízení jeho chování při kontrole externě vstoupených dat. V GORDIC® WIN je rozvrh spravován v modulu UCR® a ostatní moduly v případě on-line propojení s pořizovačem UCR® kontrolují svá data na tento rozvrh nebo musí být kontace, generované off-line předem připraveny tak, aby odpovídaly skladbě účtového rozvrhu. Kontrola na rozvrh se děje až po připojení dávky účetních záznamů. V IS GINIS® je rozvrh spravován v samostatném modulu ADR (Administrace rozvrhu) a účtový rozvrh je on-line přístupný ze všech modulů, které jsou přímo navázány na databázi.

3.1.1. Konstrukce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh je konstruován jako víceúrovňový s možností provádět odkazy na jiné části rozvrhu. Obecně je pro celou strukturu účtového rozvrhu (i dat) užíván pojem „**věta**“. Věta se pak člení na jednotlivé části – „**slova**“.

Z metodického hlediska jsou metodikou firmy GORDIC® nadefinovány tzv. „**výjimky**“. Tyto výjimky představují skupiny syntetických a analytických účtů, pro které je společně definován počet používaných slov a jejich význam ve větě. Jinak řečeno, je možné pro každou výjimku zvlášť nadefinovat strukturu věty a vazby jednotlivých slov uvnitř této struktury. Jak je dále z textu patrné, firmou GORDIC® je také předem nadefinován odstupňovaný přístup k práci se slovy ve větě účtového rozvrhu.

V praxi to znamená, že je možné nadefinovat takový rozvrh, který může uspořit značnou kapacitu disku a zejména z pohledu uživatele zefektivnit práci při údržbě číselníků. Velmi důležité je, že je možno optimálně určit vnitřní náplně a struktury účtů a to dle charakteru účtových skupin a účtových tříd s ohledem na požadavky kladené na jejich analytické třídění.

3.1.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh má v každé výjimce a pro každou úroveň předem definované vlastnosti, které ovlivňují kontrolní mechanismy při práci s účtovým rozvrhem. Celkem je v tomto nastavení možno ovlivnit tři kontrolní funkce:

- **kontroly při pořizování dat přes interní pořizovač (rozpočtu nebo účetnictví)**
- **kontroly při spuštění kontrolního chodu**
- **kontroly při externím vstupu textovou dávkou 5,6,xG nebo binární dávkou GORDIC® nebo dávkou XML**

V každé ze tří funkcí je pak možné kontrolovat až čtyřmi způsoby:

- **Velmi přísná kontrola na účtový rozvrh**
Vždy se při průchodu pořizovače kontroluje na konkrétní slovo z účtového rozvrhu. Přitom se neumožní vynechat pořizované slovo (bez zadání alespoň nulové kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Méně přísná kontrola na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se vždy kontroluje na účtový rozvrh. Přitom se umožní na klávesu ENTER vynechat pořizované slovo (aniž se musí zadávat nulová kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Kontrola na účtový rozvrh pouze na maskové účty (např. 001x, 005x atp.)**
Při zadání nové kombinace se kontroluje na účtový rozvrh jen je-li zadaná kombinace z intervalu zadaného předem firmou (jiným tvůrcem rozvrhu).
- **Bez kontroly na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se nikdy nekontroluje na účtový rozvrh. Po zadání číselné kombinace a po stisku klávesy ENTER se nevyžaduje zadání hodnoty do účtového rozvrhu.

3.1.3. Hodnota „BUPSRR“

V programu UCR®, řady GORDIC® WIN, se pomocí hodnoty „BUPSRR“ umožňuje přednastavit chování programu v pořizovači rozpočtu nebo účetnictví. Je možné zakázat některé analytiku pro pořizovač rozpočtu nebo účetnictví, případně předem určit stranu rozpočtu nebo účetnictví na kterou má být výhradně napořizováno. V IS GINIS® je hodnota „BUPSRR“ ještě navíc rozšířena o další údaje vztahující se k dalším evidencím (viz dokumentace ke IS GINIS®).

UPOZORNĚNÍ

Hodnota BUPSRR je firmou GORDIC spol. s r. o. předem nadefinována a z hlediska uživatele ji nedoporučujeme měnit. Pro většinu syntetických účtů je uvedena již na 1. úrovni (hodnotě "AU") s výjimkou tzv. "rozpočtových účtů" (nesoucích rozpočtovou skladbu), kde je nadefinována až na 4. úrovni (na položce rozp. skladby).

3.1.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy

Účtový rozvrh je chráněn před neautorizovanými změnami. V konfiguracích softwaru je ze strany firmy GORDIC spol. s r. o. již předem vázána možnost změny jednotlivých účtů a jejich dalších úrovní podle přidělených přístupových práv. Při nasazení programu se pracovníkům zákazníka přidělují přístupová práva, která umožňují různé úrovně přístupu k datům.

Příklady omezení:

- do účtového rozvrhu není například možné na nižší přístupová práva doplnit, změnit ani odstranit syntetické účty
- u rozpočtových účtů není uživateli s nižší úrovní přístupu povoleno doplnit, změnit nebo odstranit slova ODPa, POL a Zj., zatímco u jiných účtů to možné je
- u rozpočtových účtů je možné od nižší úrovně přístupu doplnit, změnit nebo odstranit AÚ, UZ, ORJ a ORG

Způsob přidělování přístupových práv v systému GORDIC® WIN

Pro program UCR®, řady GORDIC® WIN, jsou práva definována v souboru UCR.PSW jako systém hodnot, které u každé osoby označují úroveň přístupu

| | |
|------------------------|--|
| ADMINISTRÁTOR | Disponuje pouze vedení firmy a slouží zcela ke speciálním účelům |
| SPRÁVCE | Určeno pro tzv. "správce účtového rozvrhu", kterým může být vedoucí-metodik rozpočtu nebo účetnictví |
| SERVIS | Určeno pouze pro dealery firmy a slouží k možnosti řešení odstraňování havarijních stavů a následků neodborných zásahů |
| UŽIVATEL 1 až 9 | Každý uživatel má přidělené heslo, jehož součástí jsou přístupová práva s možností definovat až 9 úrovní přístupu. |

POZNÁMKA

Úrovně přístupu jsou definovány jako soustava dvou čísel, přičemž 1. místo v čísle znamená přístup k datům účetnictví a 2. místo k datům rozpočtu. Je tedy možné definovat kombinovaná hesla pro přístup k programu. Bližší informace jsou součástí speciální dokumentace nebo je poskytnete pracovník firemní distribuční sítě.

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS®

Pro IS GINIS®, vzhledem ke složitosti vnitřních vazeb a počtu modulů existuje mnohem složitější a hlubší systém členění přístupových práv. Práva jsou definována jako systém přiřazování práv k funkčnímu místu. Na tyto funkční místa jsou pak definovány přístupy konkrétních osob. Zároveň je možné definovat i tzv. „zástupy“ za funkci. Konkrétní možnosti nastavení jsou předmětem speciální dokumentace, případně je poskytnete pracovník distribuční sítě.

3.1.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu

Ve všech sadách distribuovaných rozvrhů jsou firmou GORDIC spol. s r.o. dodávány některé kombinace, které jsou předem deaktivovány. Znamená to, že se při opisu účtového rozvrhu ukáží ve výstupní sestavě, ale jsou na konci příslušného řádku označeny číslicí "1" - neaktivní. U ostatních kombinací není uvedena číslice žádná a znamená to, že jsou tyto kombinace aktivní – je možné na ně pořizovat data. Z pohledu kontrolní funkce je význam neaktivních účtů pouze v tom, že zůstávají v účtovém rozvrhu, ale nenabízejí se při zadávání dat a uživatel na ně nemůže nic napořizovat.

Výhodou „deaktivace“ je, že pokud uživatel nebude některé kombinace v účetní větě (od „SU“ až po „ORG“) používat a chce je pouze vyřadit z nabídky při pořizování, pak je vhodné požadované kombinace pouze „deaktivovat“ a nikoliv „mazat“ z rozvrhu. Některé z těchto kombinací totiž nejde zpět do rozvrhu vrátit běžným uživatelským přístupem (jsou vázána na speciální přístupová práva).

Ružit z účtového rozvrhu je vhodné pouze ta slova, která uživatel sám do rozvrhu doplnil a jsou chybná, nebo je může pouze deaktivovat.

Funkce AKTIVACE a DEAKTIVACE jsou umístěny v programu UCR®, řady GORDIC® WIN, v submenu ROZVRH - SERVIS. V modulu ADR IS GINIS® se hodnoty účtového rozvrhu dají nadadministrovat do stavu „aktivní“, „připraven“, „neaktivní“ a „návrh“.

3.2. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona

Podle § 4, odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví jako soustavu záznamů. Jedním z druhů účetních záznamů je účetní zápis podle § 12. Na účetní zápisy o zaúčtování účetního případu se vztahuje povinnost uvedená v § 35, která se týká oprav již uskutečněných účetních zápisů.

V programu UCR®, řady GORDIC® WIN, se účetní zápisy dají opravovat dvojím způsobem:

1) Nepřímé opravy (oprava novým dokladem)

- funkce zabezpečuje automatické vložení odkazu na opravovaný doklad do „opravného“ dokladu (pro účetnictví i rozpočet)
- tento způsob opravy je nutné použít v případě, že doklad, který chceme opravovat, se nachází v tzv. „ročním souboru“, tedy v měsících, které byly již uzavřeny uzavěrkou M a je možné ho použít i při opravě v neuzavřeném období
- funkce opravy „novým dokladem“ zajišťuje automatické vytváření vazeb mezi doklady pomocí **automatického vložení řetězce ve tvaru „*CPD-hhmmcccc;“** do popisu dokladu:
 - * řídicí znak
 - CPD zkratka „číslo původního dokladu“
 - hh druh dokladu původního účetního dokladu
 - mm měsíc původního dokladu
 - cccc číslo původního dokladu
 - ; ukončení řetězce
- na základě změny některé hodnoty v původním dokladu program vytvoří na pozadí opravný doklad pod datem aktuálního období (období ve kterém se oprava provádí) a pod číslem dokladu z uživatelem vybrané dokladové řady a poté se uloží do měsíčního souboru
- nový doklad obsahuje pouze změny, které byly v původním dokladu provedeny a to formou odúčtování původní hodnoty a naúčtování na novou hodnotu
- zároveň byla vytvořena funkce, která umožňuje tisknout doklad, který vyhledá všechny odkazy stejného CPD a zobrazí na stisk klávesy:
 - „F8“ – doklad původní + všechny opravné doklady (zobrazí i případné revizní záznamy)
 - „F9“ – „kumulativní“ doklad, který ukáže jaký je konečný vzhled a obsah dokladu po všech provedených opravách

2) Přímé opravy (oprava s revizními záznamy)

- oprava se provádí při změně v datové větě na pozadí, tj. na pozadí se automaticky vytvářejí zápisy odúčtování a zaúčtování, tzv. revizní záznamy
- v podstatě se jedná o skryté odúčtování celého původního dokladu a naúčtování nového dokladu s promítnutím změny, v prohlášení dokladů a v běžných výstupech (deníky, hlavní knihy, knihy analytické evidence) se promítají pouze výsledky po opravě

- tento způsob opravy je možné použít pouze v neuzavřeném období v menu OPRAVY
- v menu PROHLÍŽENÍ a OPRAVY je možné zobrazit u konkrétního dokladu na stisk klávesy:
 - „7“ – doklad původní
 - „8“ – doklad původní s průběhem všech oprav (s tzv. „revizními“ záznamy)
 - „9“ – výsledný doklad po opravě

V IS GINIS® se účetní zápisy dají opravovat pouze jednou formou:

Oprava je možná jen novým „účetním dokladem“, tedy „nepřímou“ opravou. Systém podporuje vytváření vazeb mezi opravovaným a opravným dokladem na bázi vazeb mezi identifikátory obou dokladů. Pro podrobnosti je nutné se obrátit na svého implementátora IS GINIS®

Dodržení návaznosti účetních zápisů na účetní doklady (účetní případy)

Zejména v programu UCR® řady GORDIC® WIN se v praxi občas používá „NEVHODNÝ“ postup pořizování. Při účtování do účetního deníku se pod jedno číslo účetního dokladu ukládají účetní zápisy (záznamy podle § 12), které spolu věcně nesouvisí a týkají se uskutečnění více účetních případů (viz § 6, odstavec 1).

Uvedený postup vede k nepřehlednosti účetnictví (§ 8, odst.1) a dělá i potíže s případným zjišťováním chyb a návazností opraveného dokladu na doklad původní (viz ustanovení § 35).

Program UCR®, řady GORDIC® WIN, je konstrukčně jednoznačně orientován na datum a číslo dokladu. Tato slova jsou klíčovým třídícím znakem při zjišťování, jak byl zaúčtován jeden konkrétní účetní případ. Doporučujeme, aby naši uživatelé každému účetnímu případu přidělili samostatné číslo účetního dokladu. Rovněž doporučujeme rozdělit účtování do účetního deníku do více číselných řad.

V IS GINIS® se při metodicky vhodném nastavení ukládání zápisů do dokladových řad nedá tento „NEVHODNÝ“ postup vůbec použít. Každý účetní doklad je ukládán při zápisu do deníku do jednoznačně identifikovaného čísla dokladu.

3.3. Využití přístupových práv

Velmi důležitá z hlediska metodického i z hlediska dodržení ustanovení zákona o účetnictví je důsledná administrace přístupových práv k modulům řady GORDIC® WIN i IS GINIS®. V praxi se zejména u menších účetních jednotek a především v řadě GORDIC® WIN vyskytují případy, kdy účetní jednotka nemá nedefinovaný oddělený přístup osob tak, aby byla schopna zjistit odpovědnost za vedení účetnictví. Hrubým porušením je to, že je více uživatelům přidělen obecný „uživatel“ a jednotné heslo „9999“.

Jednotlivé moduly GORDIC® WIN disponují zabezpečením přístupu podle uživatelského jména a hesla. Heslo i uživatelské jméno je nevhodné sdělovat mezi pracovníky navzájem, neboť by se mělo jednat o utajenou část přístupového hesla. V řídicím souboru UCR.PSW je pak doporučeno spojit tato hesla s identifikací osobního čísla pracovníka a se jménem pracovníka.

V obou platformách jsou na pozadí ukládány do datových souborů (databáze) ke každému pořizovanému (opravovanému) záznamu údaje o identifikaci osoby a zároveň i „časové razítko“, kdy k události došlo.

Pro revizi dat účetnictví a rozpočtu je možné kromě konfigurovatelných tisků v menu Prohlížení M,R,R+M a Opravy zpracovávat revizní sestavy ve tvaru účetního (rozpočtového) deníku. Sestavy se spouští v menu ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) – submenu TISK – DENÍKY.

Pro účetnictví je to skupina formátů s identifikací UCRDU015: Účetní deníky úplné – revizní záznam, a pro rozpočet je to skupina formátů s identifikací UCRDR015: Rozpočtové deníky úplné – revizní záznam.

3.4. Hodnota "H" - druh dokladu

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|-------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | ccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **hh**

3.4.1. Druhy dokladu v účetnictví

00 běžné účetní zápisy

- slouží k identifikaci běžných účetních zápisů do deníku

01 zápisy počátečních (rozvahových) stavů

- zachycují stavy účtů pro zobrazení ve sloupcích výkazu ROZVAHA

04 závěrečné zápisy

- slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku)

05 uzavírací zápisy

- slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku)

POZNÁMKA

Druhem dokladu 04 a 05 jsou v programu UCR® řady GORDIC® WIN i IS GINIS® odlišeny účetní zápisy týkající se účetní závěrky období a chovají se stejně jako běžné účetní zápisy.

3.4.2. Druhy dokladu v rozpočtu

02 schválený rozpočet

- slouží k identifikaci rozpočtu, vzniklého v procesu návrhu rozpočtu a schváleného orgánem, který je k tomu určen zákonem – pak je to tzv. „schválený rozpočet“

03 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 1)

- slouží k identifikaci rozpočtové úpravy v kompetenci organizace účetní jednotky nebo OSS, případně ústředního orgánu státní správy (používá se u ÚSC i OSS)

OSS

- u organizačních složek státu se jedná o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF ČR
- u územních samosprávných celků jsou to všechny úpravy již schváleného rozpočtu, které se provádí na základě schválení kompetentním orgánem účetní jednotky

ÚSC

06 blokáce rozpočtu (platební kalendář)

- slouží k identifikaci datového záznamu, který je nezávislý na hodnotách schváleného nebo upraveného rozpočtu a je orientační hodnotou, která umožňuje poznamenat, kolik z konkrétní klasifikace rozpočtové skladby je „blokováno“ z titulu existujícího závazku, který ještě nebyl uhrazen
- druh dokladu umožňující pracovníkům zabývajícím se rozpočtem zadávat si do datového souboru poznámku o tzv. „blokaci“ rozpočtu. To znamená poznamenávat si postupně jakou část rozpočtu mají již zablokovanou (rezervovanou). Důvodem k této blokaci může být uzavření smluv, nebo obdržené faktury (ještě neproplacené i proplacené), odeslané objednávky na zboží a služby atp. Tyto záznamy se nijak nepromítají do upraveného rozpočtu a slouží jako pomocné informace ke zjištění skutečného zbytku volného rozpočtu na dané rozpočtové klasifikaci – oddílu a položce

07 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 3)

- slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF ČR; jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem

OSS

08 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 5)

- slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR; používá se pouze dle dispozic MF ČR

OSS

09 požadavek na rozpočet (návrh)

- speciální druh záznamu, který je určený k tvorbě a modelování (balancování) návrhu rozpočtu až po jejich vyústění ve schválený rozpočet

3.4.3. Speciální druhy dokladu

14 vázání rozpočtových zdrojů

- slouží u OSS k evidenci snížení disponibilních zdrojů limitu výdajů (§ 23, odst. 1, písm. c) zákona 218/2000 Sb.)

22 počáteční stav ENNV

- slouží u OSS k evidenci počátečního stavu Evidence nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. (§ 47, odst. 7 zákona 218/2000 Sb.)

23 úpravy mimorozpočtových zdrojů

- slouží u OSS k úpravám (opravám) identifikace rozpočtové skladby, účelů, programů apod. u částek překročení rozpočtu (DRD=25)

24 uzavření rozpočtu

- slouží u OSS k zachycení nevyčerpaných prostředků (rozdíl mezi tzv. konečným rozpočtem a skutečným čerpáním) – viz § 47, odst. 1 zákona 218/2000 Sb.

25 použití mimorozpočtových zdrojů

- pro OSS slouží k identifikaci částek o které je oprávněna překročit svůj rozpočet (§ 23, odst. 1, písm. b) zákona 218/2000 Sb.)

OSS

OSS

Následující speciální druhy dokladů se používají výhradně v IS GINIS® (bližší popis významu je třeba hledat v uživatelských příručkách):

10 smlouvy

11 smlouvy vázané na veřejnou zakázku

12 veřejné zakázky

13 očekávaná skutečnost

22 počáteční stav ENNV

15 objednávky vázané přímo na plán

16 objednávky vázané na smlouvu

30 objednávky vázané na smlouvu

31 změny limitu BÚ

202 schválený limit

203 upravený limit v kompetenci KAP

207 upravení limit v kompetenci MF

208 upravený limit v kompetenci VČR

3.5. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu)

| HH | DD | CCCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|--------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | cccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **dd**

V hodnotě „DD“ se uvádí datum, pod kterým je účetní jednotka povinna ve smyslu zákona o účetnictví i směrné účtové osnovy a postupů účtování provést zaúčtování „účetního záznamu – dokladu“ do deníku. V rozpočtu se jedná o den, který je určen k provedení pořízení schváleného rozpočtu, nebo jeho úprav (na základě rozpočtových opatření).

UPOZORNĚNÍ

Tento datum nesmí být zaměňován s datem, kdy se o uskutečnění účetní operace (rozpočtové operace) vyhotovil účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku – tzv. „časové razítko“. Oba daty se nemusí shodovat a tak je třeba si uvědomit jejich odlišný význam.

Běžně se tedy stává, že uskutečněním účetní operace je datum 9. 10. – například datum výpisu v případě proplacení faktury. Do účetního deníku je fyzický účetní záznam ukládán s aktuálním datem 15. 10. – den, kdy se o výpise účtuje.

Dnem (okamžikem) uskutečnění účetního případu je tedy datum 9. 10. Tento datum je vkládán do slova DD a je viditelný i v účetním deníku. Deník je podle něj i chronologicky tříděn. Slouží k zjištění průkaznosti a srozumitelnosti účetnictví.

Okamžikem uložení účetní operace do deníku je pak datum 15. 10. – tedy datum, kdy se o účetním případě účtovalo. Slouží ke zjištění kdy a kým byl účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku vložen.

3.6. Slovo „CCCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)

| HH | DD | CCCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|--------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | cccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **cccccc**

Hodnota „CCCCCC“ reprezentuje šestimístný účetní (rozpočtový) doklad. Metodika tvorby číselných řad je ponechána zcela v kompetenci účetní jednotky.

3.6.1. Číselné řady

Definice číselných řad vychází se ze zákona o účetnictví (§ 13, odst.1, písm. a)), který umožňuje pořizovat účetní záznamy – zápisy v deníku (v denících). Naplňuje se tím zároveň požadavek § 8, odst. 1 zákona – povinnost vést účetnictví PŘEHLEDNĚ. Je počítáno s přehledným vedením zápisů podle jednotlivých předem definovaných okruhů účtování – dokladových řad.

Jednoznačný návod na uspořádání dokladových řad NEEEXISTUJE. Dokladové řady se tvoří v závislosti na způsobu ukládání a třídění účetních záznamů – dokladů. Každý účetní může mít jiný „přehledný“ systém ukládání dokladů. Nutnost uspořádání z časového hlediska – to je zabezpečeno tak, že účtujeme datum uskutečnění účetní operace a systém ukládá kromě toho i datum uložení záznamu (systémové datum s revizním záznamem o osobě, která doklad pořídila).

Číselné řady rozlišujeme na:

- **měsíční číselné řady**
 - o doporučujeme pokud množství účtovaných dokladů by nebylo možno číslovat za celý rok v jedné číselné řadě
 - o uživatel čísluje doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce
- **roční číselné řady**
 - o doporučujeme tam, kde účetnictví není rozsáhlé a umožní vést jednu řadu dokladů po celý rok
 - o uživatel čísluje doklady po celý rok v rámci jedné řady vzestupně (např. od 110001 do 119999)

V rámci obou těchto možností je ještě možné vytvářet více řad dokladů. Každá řada může začínat buď jedním nebo dvěma číselnými kombinacemi:

- např. 1xxxxx , 2xxxxx nebo také 11xxxx, 12xxxx, ale také 111xxx, 112xxx atd.

UPOZORNĚNÍ

- metody vedení číselných řad (roční - měsíční) NELZE vzájemně kombinovat u téže účetní jednotky v jednom účetním období (rok)
- měnit metodiky číslování účetních řad je povoleno pouze od začátku nového účetního období – roku, tj. od 1.1.

Pro každý druh dokladu je zakládána v IS GINIS® i v programu UCR® řady GORDIC® WIN samostatná řada účetních a rozpočtových dokladů.

Doporučení pro číslování řad účetních a rozpočtových dokladů

- **pro účetnictví se doporučuje členit řady účetních dokladů zejména podle:**
 - o bankovních účtů
 - o došlých faktur
 - o pohybů dlouhodobého majetku

- o proúčtování předpisů mezd
- o předpisů pohledávek
- o pokladních operací
- o pohybů zásob (příjemky, výdejky)
- o podrozvahových účtů
- o opravných dokladů
- **pro rozpočet doporučujeme v číselných řadách odlišit zejména:**
 - o opatření například podle odborů
 - o podle odpovědných referentů atp.

U rozpočtu doporučujeme sjednotit číselné řady v programu s číslováním fyzických dokumentů.

Zvláštní číselné řady - automaticky generovány programem

- Řada dokladů 980001 až 989999 je vyhrazena v druhu dokladu 4 pro závěrečné zápisy.
- Řada dokladů 990001 až 999999 je vyhrazena v druhu dokladu 5 pro uzavírání účetních knih
- Řada dokladů 990001 až 999999 je vyhrazena v druhu dokladu 1 pro otevírání účetních knih počáteční rozvahové stavy

3.6.2. Popis dokladu

V programu UCR® řady GORDIC® WIN je v čísle dokladu možné na stisk klávesy "/" vyvolat okno k zaznamenání popisu dokladu. Textování dokladu doporučujeme používat k rozšíření informace o účtovaném případě, zejména odkazu na opravu jiného účetního dokladu (viz kapitola 3.2 této metodiky) nebo pro účely záznamu pro daňovou doloženost DPH (viz kap. 7.2.2)

V IS GINIS® je popis dokladu vytvářen ve dvou rovinách:

- 1) v každé agendě, která vede primární doklady, je možné ke každému dokladu vložit popis v nestrukturované formě,
 - 2) v některých agendách se z údajů vyplněných k primárnímu účetnímu dokladu vytváří na pozadí automatizovaně strukturovaný popis.
- Při ukládání zápisů účetnictví do účetního dokladu se pak obě formy vkládají současně s dokladem do účetního deníku. V modulu UCR® je pak možno při prohlížení zápisů účetnictví kdykoliv zobrazit obě varianty popisu

3.6.3. Textový popis řádku

V pořizovači dokladů je možné v programu UCR® řady GORDIC® WIN ve slovech "SU" až "ORG" na stisk klávesy F5 vyvolat záznamové pole sloužící k textovému popisu právě pořizovaného řádku. Prostřednictvím těchto textů je možné blíže okomentovat jednotlivé zápisy (účetní záznamy) v deníku.

3.7. Slovo „SU“ – syntetický účet

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|--------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | cccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: xxx

Podle směrné účtové osnovy (příloha 7 k vyhlášce 410/2009 Sb.) vydávané pro daný typ účetní jednotky je tato hodnota základním povinným třídícím znakem podvojného účetnictví. Standardně je číselník dodáván a měněn distribuční sadou expanderů dodávaných v rámci metodické podpory.

3.8. Slovo „AU“ - analytický účet

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|--------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | cccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: xxxxx

Slovo představuje první analytickou úroveň syntetické evidence. Povinnost analytického členění je stanovena českými účetními standardy pro daný typ účetní jednotky. Firma GORDIC® si vyhrazuje v návaznosti na zpracování závazných výstupů účetní závěrky, výkazů FIN a kontrolních chodů stanovit v této metodice pro některé SU závazné analytiky. V ostatních případech je uživateli povolena jakákoliv hodnota.

V případě závazné metodiky dané firmou GORDIC® je analytický účet stanoven buď jako konkrétní hodnota, nebo jako tzv. "masková" analytika např. 01xx, 02xx nebo jako 0xx1, 0xx8.

Od 1. 1. 2010 je ve všech systémech sjednocen rozsah AÚ na 4 místa s rezervní nulou vlevo - 0xxx.

3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|--------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | cccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: xxxxx

V tomto slově se uvádí funkční třídění (paragraf) celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 323/2002 Sb.). V konfiguraci pro program UCR® může být zcela výjimečně toto slovo využito u jiných účtů i pro jiné členění.

3.10. Slovo „POL“ - položka

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|-------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | ccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **xxxx**

V tomto slově se uvádí druhové třídění celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 323/2002 Sb.). V konfiguraci pro program UCR® může být toto slovo zcela výjimečně využito u jiných účtů i pro jiné členění.

3.11. Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|-------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | ccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **xxx**

UPOZORNĚNÍ

Záznamová jednotka je slovem, které nelze využívat jinak než následujícími dvěma způsoby:

- u bankovních účtů s rozpočtovou skladbou k označení záznamu podle vyhlášky 323/2002 Sb.
- u jiných syntetických účtů pro účely sledování DPH „na vstupu“ a „na výstupu“ podle zvláštní metodiky

Aktuálně platné záznamové jednotky „ZJ“ podle vyhlášky MF ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě:

OSS

• Organizační složky státu

023 Převody uvnitř peněžního fondu

ÚSC

• Územní samosprávné celky

- 024 Transfery přijaté z území jiného okresu
- 025 Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu
- 026 Transfery poskytnuté na území jiného okresu
- 027 Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu
- 028 Transfery přijaté z území jiného kraje
- 029 Splátky půjčených prostředků přijaté z území jiného kraje
- 035 Transfery poskytnuté na území jiného kraje
- 036 Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje

3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|-------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | ccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **xxxxxxxx**

Slovo „UZ“ je hodnota určená u rozpočtových účtů k zařazení účelu použití nebo inkasování rozpočtových prostředků. Sleduje se na ní čerpání zejména účelově poskytnutých dotací a transferů z vyšších rozpočtů směrem k nižším rozpočtům. V ostatních účtech může být použita k jiným členěním.

UPOZORNĚNÍ

Z hlediska **peněžních příjmů a výdajů** (používá se u účetních jednotek s rozpočtovou formou hospodaření, tj. OSS, ÚSC a jejich vnitřních organizačních složek) se účelové znaky zaznamenávají u účtů, které používají rozpočtovou skladbu a to jak u příjmových položek tak i u výdajových položek

3.12.1. UZ u rozpočtových účtů

ÚSC

Účelový znak určuje zdroj krytí nebo účel vynaložených prostředků. Účelové znaky jsou seřazeny podle priority použití (od nejvyšší k nejnižší). „UZ“ s nižší prioritou musí být vždy nahrazen „UZ“ s vyšší prioritou pokud je již tento znám. Tento princip musí být realizován, jak při účtování, tak i při rozpočtování a to opravou pomocí opravného dokladu.

Při stanovení účelových znaků hraje roli prioritizace účelu stanoveného vyšším rozpočtem nad prioritami rozpočtu nižšího. Při tomto náhledu rozlišujeme následující možnosti:

- **účelový znak stanovený MF ČR (nebo jiným resortem)** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky územním rozpočtům obecně (včetně jimi zřizovaných organizačních složek a příspěvkových organizací)
- **účelový znak stanovený krajem** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky směrem k nižším územním samosprávným celkům nebo zřizovaným příspěvkovým a podnikatelským subjektům
- **účelový znak stanovený obcemi** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky jimi zřizovaným příspěvkovým nebo podnikatelským subjektům; dále také při rozpočtovém opatření zvyšujícím účelově určené výdaje u zřizované organizační složky

Základním pravidlem pro používání „UZ“ je, že znaky na čtvrtém a pátém místě zprava určují základní odlišení účelů stanovených státním rozpočtem (jednotlivými resorty) od účelů stanovených v rámci kompetence územních rozpočtů.

3.12.1.1. UZ stanovené jednotlivými resorty (bez spolufinancování ze SR a EU)

Struktura: **000yyxxx**

- 000 pevně daná hodnota
- yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlašovaný na www.mfcr.cz)
- xxx číslo účelu stanovené resortem

ÚSC

viz. Algoritmus výkazu FIN 2-12M (část IX. a X), kapitola 4.4.4.

3.12.1.2. UZ pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU

Struktura: **nnzyyxxx**

- nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlašovaný na www.mfcr.cz)
- xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- nnzyyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

UPOZORNĚNÍ

Vyplnění Nástroje a Zdroje je nutné pro správné vykazování částí XI. a XII. výkazů FIN 2-12M a FIN 2-04U, kterými jsou sbírány údaje o spolufinancování akcí s podílem spolufinancování z EU, viz. vyhláška 449/2009 Sb.

viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 4.4.4 pro ÚSC a 5.4.4 pro OSS

3.12.1.3. UZ stanovené pro vlastní potřebu (OSS, ÚSC)

Struktura: **00000xxx**

- 00000 pevně daná hodnota
- xxx číslo účelu stanovené ÚSC, VÚSC, OSS

Základním pravidlem pro používání „UZ“ je, že znaky na čtvrtém a pátém místě zprava určují základní odlišení účelů stanovených státním rozpočtem (jednotlivými resorty) od účelů stanovených v rámci kompetence územních rozpočtů.

ÚSC

Doporučené členění čísel účelů stanovených ÚSC, VÚSC (xxx)

000 Nespecifikovaný zdroj (lze použít pokud není znám konkrétní zdroj, zahrnuje i vlastní prostředky)

001 až 599 Pro potřeby vlastní účetní jednotky

- 010 Účelové fondy
- 012 Úroky atd.

699 až 899 ÚZ stanovené nadřízeným ÚSC (krajem)

900 až 989 Rezerva

990 až 999 Účelové znaky náhradní (doplňkové)

- 991 Dotace ze státního rozpočtu (dosud neurčená)
- 992 Dotace z fondů EU
- 993 Dotace z fondů NATO
- 994 Ostatní dotace ze zahraničí
- 999 Finanční prostředky VÚSC na projekty v režimu retrofinancování

ÚSC

3.12.2. UZ pro označení dodatečného přiznání k DPH

Struktura: **0000rrmm**

- 0000 pevně daná hodnota
- rr rok dodatečného daňového přiznání
- mm měsíc (období) dodatečného daňového přiznání

UPOZORNĚNÍ

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 343 AÚ 004X (vypořádání daně) uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **ŘÁDNÉ** daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 343 AÚ 004X uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **DODATEČNĚ** daňové přiznání týká.

Viz. kapitola 6. Metodika DPH

OSS

3.12.3. UZ pro vykazování části VII. výkazu FIN 2-04U – Vybrané ukazatele státního rozpočtu

Jako zdroj dat pro výstup dat slouží pomocný účet 840 s AÚ 0000 s protizápisem na 840 0099, který má následující závaznou strukturu:

Struktura: **000duuuu**

- 000 pevně daná hodnota
- d závazný číselník druhu ukazatele
 - o 0 specifické ukazatele - příjmy (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 1 specifické ukazatele - výdaje (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 2 průřezové ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 3 další závazné ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 4 další analytické údaje
- uuuu vyhlášený číselník ukazatelů k vyhláše č. 449/2009 Sb.

OSS

3.13. Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|-------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | ccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **xxxx**

Slovo „ORJ“ je hodnota, která z hlediska metodiky může být využita jak pro označení kapitol rozpočtu ÚSC, tak současně může představovat odbor, referát, označení člena rady atp. - tedy osoby nebo vnitroorganizační jednotky odpovědné za svěřený rozpočet. Výhodou tohoto řešení je možnost zařítovat libovolné paragrafy a položky do libovolných hodnot „ORJ“ (má tzv. průřezový charakter).

Pro níže uvedené typy účetních jednotek může „ORJ“ představovat následující možnost členění struktury ORJ:

1) pro kraje, magistráty, statutární města a další větší subjekty ÚSC

- xxyy
 - o xx – Kapitola - odpovídá například sféře odpovědnosti člena rady
 - o yy – Identifikační číslo zabezpečujícího odboru (útvary) nebo vnitřní organizační složky ÚSC

2) pro menší subjekty v oblasti ÚSC a pro organizační složky státu

- xxxx
 - o xxxx – vnitřní organizační složky ÚSC nebo OSS (případně referáty, odbory)

„ORJ“ by mělo představovat stejné členění (číselník) zejména u rozpočtových účtů, výsledkových účtů, majetkových účtů, apod.

3.14. Slovo „ORG“

| HH | DD | CCCCC | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|----|----|-------|-----|------|------|------|-----|----------|------|----------------|----|-----|
| hh | dd | ccccc | xxx | xxxx | xxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxxx | xxxxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **xxxxxxxxxxxxxx – 13 míst**

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

- akci plánu pořízení dlouhodobého majetku
- akci neinvestičního charakteru
- externí subjekt (IČO, RČ, atp.)
- párovací znak
- údaj pro vykazování výkazu FIN 2-12M pro regionální rady a výkazu FIN 2-04U pro OSS
- atd.

ÚSC

3.14.1. Struktura ORG pro územní samosprávné celky

3.14.1.1. Vykazování LAU 1 v části X. výkazu FIN 2-12M pro regionální rady

Struktura: **xxxxxxx990yyy – 13 míst**

- xxxxxx libovolná hodnota
- 990 povinný údaj pro identifikaci hodnoty LAU 1
- yyy hodnota z číselníku LAU 1 (dříve NUTS 4) dle konverzní TAB LAU1_ORG firmy GORDIC®, vydána v samostatném dokumentu viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 4.4.4

3.14.1.2. Příklady doporučených struktur ORG pro ÚSC

V případě příjmů, výdajů a financování se uvádí ORG:

- v příjmech u položek v podseskupení 222x a u položky 2119
- ve výdajích u položek 5xxx, 6xxx
- ve financování u položek 8xxx s výjimkou položek 8115 a 8909

Struktura: **00Aaaaaxxxxx – 13 míst**

- 00 tzv. „prefix“ (může být využíván jen v případě, že vyšší ÚSC stanoví systém číslování)
- Aaaa číslo akce podle centrálního číselníku akcí, **pokud se nejedná o centrální akci, pak „00000“**
 - o A rezerva pro rozšíření centrálního číselníku akcí o jedno místo vlevo (případné rozšíření se týká jen nových akcí a je pouze v kompetenci ÚSC
 - o aaaa systém číslování centrálních akcí
- xxxxxx
 - o **ÚSC (regionální rady, kraje, magistráty) a jejich organizační složky**
 - » další členění (např. číselník ADO), jinak se uvádí „000000“
 - o **Městské části a jejich organizační složky**
 - » pro potřebu MČ (vlastní číslo akce podle vlastního číselníku MČ), jinak se uvádí „000000“
 - o **Obce a jejich organizační složky**
 - » pro potřebu obce (vlastní číslo akce podle vlastního číselníku), jinak se uvádí „000000“

Příklady číslování akcí ve slově ORG:

- **není sledován číselník akcí**
 - o 0000xxxxxxxx
- **je sledován číselník akcí na 4 místa (8 999 akcí)**
 - o 0001aaaaxxxxx až 0009aaaaxxxxx
- **je sledován rozšířený číselník akcí na 5 míst (až 89 999 akcí)**
 - o 001aaaaxxxxx až 009aaaaxxxxx

První dvě nuly zleva jsou tzv. „prefix“ – předčíslí, které zatím nedoporučujeme obsazovat. Počítá se s ním pro možnost sledování číslování akcí nižších rozpočtů a odlišení od akcí vyšších rozpočtů. Zejména na území velkých měst, které se člení na městské části, kde pak mohou odděleně sledovat své vlastní akce od akcí celoměstských.

Centrální akce je evidována čtyřmístným číslem podle centrálního plánu, předpokládá se realizace delší než jedno účetní období a může mít jak investiční, tak neinvestiční rozpočet a plnění. Správcem číselníku akcí může být kraj, magistrát atp.

UPOZORNĚNÍ

Rozšíření akcí na 5 míst je VÝHRADNĚ v kompetenci správce centrálního číselníku, a tím je buď konkrétní ÚSC, v případě zavedení centrálního číslování i vyšší ÚSC.

ÚSC

OSS

3.14.2. Struktura ORG pro organizační složky státu

3.14.2.1. Pro vykazování části VIII. – Výdaje na financování programů výkazu FIN 2-04U

Pro rozpočty OSS se u účtu 223 ve slově ORG povinně uvádí hodnota vyjadřující kód ISPROFIN zleva doplněná „9999999“ nebo „0009999“.

Příklad:

- **0009999xxxxx**
- **9999999xxxxx**
 - o 0009999 nebo 9999999 pevná hodnota
 - o xxxxxx kód ISPROFIN

Tento údaj je nutný pro vykazování části VIII. – Výdaje na financování programů výkazu FIN 2-04U.

viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 5.4.4.

3.14.2.2. Pro vykazování LAU 1 v části IX. výkazu FIN 2-04U pro organizační složky státu

Struktura: **xxxxxxx990yyy – 13 míst**

- xxxxxx libovolná hodnota
- 990 povinný údaj pro označení hodnoty ČÚC
- yyy hodnota z číselníku LAU 1 (dříve NUTS 4) dle konverzní TAB LAU1_ORG firmy GORDIC®, vydána v samostatném dokumentu

OSS

viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 5.4.4.

4. Metodika ÚSC

4.1. Metodické zásady pro ÚSC

4.1.1. Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC

4.1.1.1. Vlastní bankovní účty

Základní běžný účet (231) slouží jako bankovní účet, na kterém se soustřeďují všechny prostředky hlavní činnosti (hospodaření podle rozpočtu). Od 1. 1. 2010 není v oblasti metodiky ustanovena žádná zásada, která by stanovila závazné okruhy. Pouze pro oblast rozpočtové skladby je účet rozdělen na několik sad analytik, které mají v distribuci navázán samostatný číselník rozpočtové skladby. Je na účetní jednotce, aby si sama zvolila, do které ze sad (skupin analytik) zařadí svůj bankovní účet. Ve většině případů bude postačovat zařazení do I. sady (analytiky 00XX až 03XX).

Běžný účet fondů ÚSC (236) slouží jako bankovní účet pro ukládání prostředků, jejichž zdrojem jsou například prostředky z přebytku hospodaření, prostředky sociálního fondu obce, prostředky fondu rozvoje bydlení, jiné prostředky získané z darů apod. Tyto bankovní účty váží na účty fondů vedené na syntetickém účtu 419 – Ostatní fondy.

Běžný účet (241) slouží zejména jako bankovní účet pro prostředky okruhu vedlejší (hospodářské) činnosti ÚSC.

Termínované vklady krátkodobé (244) slouží k ukládání volných prostředků za účelem jejich zhodnocení. Uzavřená smlouva stanoví konkrétní termín pro ukončení vkladu a ten je kratší než 1 rok od uzavření smlouvy nebo žádný termín nestanoví (je na dobu neurčitou).

Jiné běžné účty (245) slouží jako bankovní účty pro ukládání zvláštních prostředků, jejichž zdrojem jsou například cizí prostředky (depozita) a prostředky zvláštních fondů, které mají charakter cizích prostředků svěřených účetní jednotce na základě zvláštních smluv.

Termínované vklady dlouhodobé (068) slouží k ukládání volných prostředků za účelem jejich zhodnocení. Uzavřená smlouva přitom stanoví konkrétní termín pro ukončení vkladu a ten je delší než 1 rok od uzavření smlouvy.

Bankovní účty krátkodobých úvěrů (281) slouží k financování z cizích zdrojů. Doba splatnosti úvěru je kratší než 1 rok. V analytických účtech je odlišeno, zda se jedná o úvěr čerpaný přímo z bankovního účtu nebo převáděný na základní běžný účet. Další analytické členění rozděluje na úvěr získaný od poboček bank sídlících v tuzemsku nebo od poboček bank v zahraničí.

Bankovní účty dlouhodobých úvěrů (451) slouží k financování z cizích zdrojů. Doba splatnosti úvěru je delší než 1 rok. V analytických účtech je odlišeno, zda se jedná o úvěr čerpaný přímo z bankovního účtu nebo převáděný na základní běžný účet. Další analytické členění rozděluje na úvěr získaný od poboček bank sídlících v tuzemsku nebo od poboček bank v zahraničí.

4.1.1.2. Účty státního rozpočtu

Zvláštní výdajový účet (223) slouží ke zvláštní formě financování z prostředků státního rozpočtu.

4.1.2. Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC

ROZPOČET

V datech rozpočtu naše metodika a algoritmus výkazu FIN 2-12M předpokládá, že mohou být všechny položky tř. 8 uváděny pouze u účtů 231, 236, ve specifických případech i u účtů 244 (jen pol. 8115, 8117, 8118, 8215, 8217, 8218) a u účtu 068 (jen pol. 8125, 8127, 8225, 8227)

ÚČETNICTVÍ

- Položky 8XX5 (změna stavu)
 - pro výpočet změny stavu pro položky 8X15 se za krátkodobé považují všechny bankovní účty 231 a 236 a účet 244
 - o z toho zahraniční 231 09XX, 236 07XX a 244 08XX,09XX
 - pro výpočet změny stavu pro položky 8X25 se za dlouhodobé považují pouze vklady na účtu 068
 - o z toho zahraniční 068 08XX,09XX
- Položky 8XX3 (čerpání půjček-úvěrů)
 - pro úvěrové účty převáděné na základní běžný účet se položky 8XX3 účtují v případě čerpání i v případě úhrady na účtu 231
 - pro úvěrové účty přímo čerpané se položky 8XX3 vypočítávají algoritmem výkazu FIN 2-12M takto:
 - o krátkodobé – účet 281 a položky rozpočtové skladby 5XXX, 6XXX
 - tuzemské 281 02XX,04XX,06XX
 - zahraniční 281 08XX
 - o dlouhodobé – účet 451 a položky rozpočtové skladby 5XXX, 6XXX
 - tuzemské 451 02XX,04XX,06XX
 - zahraniční 451 08XX

4.1.3. Poskytování a přijetí přechodných výpomocí peněžních prostředků

Při poskytování i při přijetí půjček a přechodných výpomocí se od 1. 1. 2010 musí v účetnictví zásadně odlišovat **půjčky krátkodobé a půjčky dlouhodobé**.

4.2. Metodika analytických účtů

- Zdrojem obecné metodiky je vyhláška č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- Dalším zdrojem je v návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. vydávané České účetní standardy
- Analytické účty označené jako "závěrečný zápis" nebo "počáteční stav" jsou používány při generování dat v automatizovaném zpracování roční uzávěrky (závěrečné zápisy, uzavření účetních knih a otevření účetních knih). Uživatel programu UCR® je nesmí používat k běžným účetním zápisům v průběhu účetního období
- Pro účtovou třídu 5 a 6 (náklady a výnosy) jsou analytiky stanoveny s ohledem na generování výkazu zisku a ztráty a výkazu Příloha (pro členění výkazu podle jednotlivých řádků, na hlavní a vedlejší činnost u příspěvkových organizací a pro zdaňovanou činnost OSS a ÚSC). Rovněž v nákladech a výnosech nelze používat analytiky vyčleněné pro závěrečné zápisy pro běžné účetní případy
- Zvláštní algoritmus se uplatňuje pro zpracování účetní závěrky – ROZVAHY. Účty 336, 341, 342, 343, 345, 373, které jsou ve výkazu ROZVAHA obsaženy na straně AKTIV i PASIV (jako tzv. "plovoucí účty"). Algoritmus výkazu zjistí u těchto účtů jejich stav k rozvahovému období (rozdíl stran „MD“ a „DAL“ za syntetický účet úhrnem). Je-li aktuální obrát strany „MD“ za celý syntetický účet větší než aktuální obrát strany „DAL“, je hodnota umístěna do AKTIV. V opačném případě je rozdíl umístěn v absolutní hodnotě do PASIV.
- Označení "rozpočtový reprezentant" je vyhlášená analytika, která umožňuje uživatelům sjednotit pořizování rozpočtu (návrhu, schváleného rozpočtu i úprav rozpočtu) na jediného "zástupce" všech analytik rozpočtových účtů. Konfigurací programu i speciálními formáty je zabezpečeno přiřazení hodnot rozpočtu ke stejným hodnotám účetnictví, i když je účetnictví pořizováno na více odlišných analytikách.

Analytiky s názvem "rozpočtový reprezentant" nesmí být používány k pořizování účetnictví. Slouží výhradně pro potřeby rozpočtu.

V účetnictví příspěvkových organizací je možno vést na nákladových a výnosových účtech a na účtu 416 členění podle pseudo rozpočtové skladby a pseudopoložek. Tato možnost je volitelná a záleží na odvětví a na požadavku zřizovatele.

LEGENDA k přehledu účtů

01xx „masková analytika“ - takto značená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně stanovíme interval analytik

0xxx „masková analytika“ – toto značení analytik znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o konkrétním číslování analytik

.. takto dvěma tečkami označená analytika vyjadřuje, že uživatel může zvolit u daného účtu jen analytiku, která je stanovena jako závazná metodikou firmy GORDIC®

Z takto označujeme účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel je povinen se jimi řídit

D takto označujeme analytiky (maskové analytiky), které uživateli pouze doporučujeme; nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování hlavních výkazů a dodávaných doplňkových formátů

4.3. Konkrétní analytické účty pro ÚSC

4.3.1 0XX Dlouhodobý majetek

01X Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Oprávký 072

Opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

Oprávký 073

Opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

Oprávký 074

Opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenky na emise a preferenční limity

Opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Oprávký 078

Opravná položka 155

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Oprávký 079

Opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02X Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**021 Stavby**

Oprávký 081

Opravná položka 163

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Oprávký 082

Opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

Oprávký 085

Opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Oprávký 088

Opravná položka 166

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Oprávký 089

Opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03X Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**031 Pozemky**

Opravná položka 161

- Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)
- Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)
- Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha 5, H.3.)
- Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)
- Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)

032 Kulturní předměty

Opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

04X Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek**041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

Opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

Opravná položka 177

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

05X Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

06X Dlouhodobý finanční majetek**061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem**

Opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

Opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Opravná položka 173

Z 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

komunální dluhopisy ÚSC

Z 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 50)

Z 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 50)

Z 040X až 044X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 50)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

066 Půjčky osobám ve skupině

Opravná položka 174

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

067 Jiné dlouhodobé půjčky

Opravná položka 175

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady - z fondů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

...všechny ostatní skupiny AÚ = termínovaný vklad v tuzemsku

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Opravná položka 176

v tuzemsku

- D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
- D 02XX pořízený z fondů
v zahraničí
- D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
- D 09XX pořízený z fondů
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

07X Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

08X Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)**

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.3.2 1XX Zásoby a opravné položky**11X Materiál****111 Pořízení materiálu**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Opravná položka 181

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12X Zásoby vlastní výroby

121 Nedokončená výroba

Opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

Opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

Opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

13X Zboží a ostatní zásoby

131 Pořízení zboží

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

Opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby

Opravná položka 186

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

15X Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

155 Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16X Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

- Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)
- Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)
- Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha 5, H.3.)
- Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)
- Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

166 Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

17X Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku**171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

174 Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině (k účtu 066)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

175 Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

177 Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

18X Opravné položky k zásobám**181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

183 Opravné položky k polotovárům vlastní výroby (k účtu 122)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

19X Opravné položky k pohledávkám**191 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

192 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

193 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

197 Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.3.3 2XX Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**22X Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů****223 Zvláštní výdajový účet**

0XXX další analytické členění = bankovní účet

Z 0999 závěrková analytika

23X Bankovní účty územních samosprávných celků**231 Základní běžný účet územních samosprávných celků**

0. sada rozpočtové skladby – všechny kombinace ODPa a POL

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT*

*analytika určena pouze pro pořizování rozpočtu

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL

D 01XX

D 02XX

D 03XX

D 04XX 2. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

D 05XX

D 06XX 3. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro příjmový účet (235)

D 07XX

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232)

Z 09XX bankovní účet vedený v zahraničí – vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby

...všechny ostatní skupiny AÚ = bankovní účet zřízený v tuzemsku

*termínované vklady jsou zřízeny pouze v případě, že je fyzicky zřízen smlouvou účetní jednotce nový bankovní účet, na který se převedou finanční prostředky (pak se účtuje na 068,244)

Poznámka:

V distribuci budou celkem 5 sady rozpočtové skladby vázané na výše uvedené skupiny AÚ. To umožní v případě potřeby omezovat nebo povolovat volbu, zejména rozpočtových položek, pro konkrétní bankovní účet.

- Sada 0. rozpočtový reprezentant (pouze pro pořizování rozpočtu)
- Sada I. všechny kombinace rozpočtové skladby se všemi aktivními položkami RS (současná analytika u 231 004X a 231 008X)
- Sada II. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní budou pouze položky tř. 4 a 8 a část položek třídy 1,2 a 5,6 (dosavadní metodika účet 231 1X,5X)
- Sada III. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř.1,2 a 3 (dosavadní účet 235 nebo 231 2X,6X)
- Sada IV. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř. 5 a 6 (dosavadní účet 232 nebo 231 3X,7X)

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

- Z 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let
- Z 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC
- Z 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení
- Z 0140 bankovní účet fondu I
- Z 0160 bankovní účet fondu II
- Z 0180 bankovní účet fondu III.
- Z 0200 bankovní účet fondu IV.
atd až po 0780
- Z 0700 bankovní účet v zahraničí

Poznámka:

Číslování analytik bankovních účtů váže na analytiky pro počáteční stav jednotlivých fondů – viz SÚ 419.

Příklad:

Pro účet 236 0100 je fond vyčleněn v rozsahu 419 0100 až 419 0119.....

24X Ostatní bankovní účty**241 Běžný účet**

- 0XXX další analytické členění = bankovní účet v CZK
- D 08XX bankovní účet v cizí měně

244 Termínované vklady krátkodobé

- 0XXX další analytické členění = bankovní účet
v tuzemsku
- Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 02XX termínované vklady – z fondů
v zahraničí
- Z 08XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 09XX termínované vklady – z fondů
...všechny ostatní skupiny AÚ = termínovaný vklad v tuzemsku

Poznámka:

Účet se použije jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení).

Nepatří sem případy, kdy se pouze používají běžné účty pro krátké použití, bez zakládání nových bankovních účtů (tzv. „overnighty“ apod.)

245 Jiné běžné účty

- bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)
- Z 00XX až 07XX
- D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

- Z 08XX až 09XX
- Z 0800 fond sdružených prostředků
- Z 0820 fond I.
- Z 0840 fond II.
atd.
- až po 0980 (viz účet 419 – Ostatní fondy)

Poznámka:

Doporučujeme pro bankovní účty fondů vytvářet analytiku podle analytiky počátečních stavů jednotlivých fondů – viz SÚ 419.

Na tomto syntetickém účtu účtují příspěvkové organizace o svých fondech, pokud finanční prostředky nejsou obsaženy v zůstatku běžného účtu 241.

25X Krátkodobý finanční majetek**251 Majetkové cenné papíry k obchodování**

- D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti
- D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů
v cizí měně
- D 08XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti
- D 09XX pořízené z bankovních účtů fondů
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

- Z 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho
 - krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
- Z 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)
- Z 020X až 024X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)
- Z 030X až 034X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- Z 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)
- Z 060X až 064X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)
- Z 070X až 074X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

256 Jiné cenné papíry

- D 01XX nakoupené z hlavní činnosti
- D 02XX nakoupené z fondů
v cizí měně
- D 08XX nakoupené z hlavní činnosti
- D 09XX nakoupené z fondů
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

26X Peníze**261 Pokladna**

- D 00XX k hospodářské činnosti v CZK
- D 01XX k hlavní činnosti v CZK
- D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK
- D 08XX v cizí měně
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

262 Peníze na cestě

- D 00XX k hospodářské činnosti v CZK
- D 01XX k hlavní činnosti v CZK
- D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK
- D 08XX k pokladnám v cizí měně
- D XX – analytika pokladny
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty k účtu 262 by měly být shodné s analytikami jednotlivých pokladen. Zvláštní systém je třeba vytvořit pro analytické účty používané mezi bankovními účty.

263 Ceniny

- D ...AÚ = druhy cenin
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

28X Krátkodobé úvěry a půjčky**281 Krátkodobé úvěry**

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 32)

Z 08XX až 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 33)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D 08XX zahraniční

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

283 Vydané krátkodobé dluhopisy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 34)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 35)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

4.3.4 3XX Zúčtovací vztahy

31X Krátkodobé pohledávky

311 Odběratelé

Opravná položka 194

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)

Z 090X

až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)

095X

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky - CF)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

312 Směnky k inkasu

Z 01XX až 06XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 050X až 054X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)

Z 090X

až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)

095X

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky - CF)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 31)

Z 032X obcí z fondů (Příloha A.10. řádek 31)

Z 033X krajem z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 30)

Z 034X krajem z fondů (Příloha A.10. řádek 30)

Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 29)

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

Opravná položka 195

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32X Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

D 01XX dodavatelé dlouhodobého majetku

D 02XX k peněžním fondům (sociální fond)

D 03XX k FKSP

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

322 Směnky k úhradě

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 38)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 39)

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

325 Závazky z dělené správy a kaucí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

- Z 01XX na účet hlavní činnosti
- Z 02XX na účet fondů
- Z 03XX na účet hospodářské činnosti
 - z toho
- Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)
- Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)
- Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)
- Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)
- Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO (Příloha A.10. řádek 28)
- D 0X7X od regionální rady
 - 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

327 Přijaté zálohy daní

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33X Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**331 Zaměstnanci**

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 Pohledávky za zaměstnanci

půjčky

- D 02XX půjčky ze sociálního fondu
- D 03XX půjčky z FKSP
- D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod
- D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

- Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.53)
- D 010X srážka z platu (zaměstnanec)
- D 011X z nákladů účetní jednotky

- Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na soc. zabezp. a přísp. na st. pol. zam. (Příloha A.5. pol.52)
- D 020X srážka z platu (zaměstnanec)
- D 021X z nákladů účetní jednotky
- D 022X nárok na výplatu dávek

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

34X Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**341 Daň z příjmů**

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

- Z 01XX
- Z 03XX
- Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

- Z 01XX
- Z 02XX
- Z 03XX
- Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje:

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

343 Daň z přidané hodnoty

Závazně stanovené analytické členění i z důvodu zvláštní Metodiky pro zachycení pohledávek a závazků z titulu evidence DPH a daňové doloženosti.

Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

Součet rozdílů stran DAL mínus MD za všechny skupiny analytik. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje:

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

345 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje:

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za státním rozpočtem

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

347 Závazky ke státnímu rozpočtu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

348 Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

35X Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

351 Pohledávky za účastníky sdružení

Opravná položka 197

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

352 Závazky k účastníkům sdružení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

36X Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

Opravná položka 198

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

362 Krátkodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

363 Pevné termínové operace a opce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

365 Pohledávky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

366 Závazky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

37X Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

373 Poskytnuté zálohy na dotace

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 316.

374 Přijaté zálohy na dotace

- D 01XX na účet hlavní činnosti
- D 02XX na účet fondů
- D 03XX na účet hospodářské činnosti
- D 05XX na zvláštní výdajový účet 223
z toho
- D 0X1X od krajského úřadu
- D 0X2X od obce
- D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity
- D 0X4X ze státních fondů
- D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
- D 0X7X od regionální rady

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 326.

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Opravná položka 199

- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)

Z 090X

až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)

095X

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (peněžní toky CF)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky – CF)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378 Ostatní krátkodobé závazky

- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti
- D 04XX závazky k depozitním účtům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38X Přejídné účty aktiv a pasiv**381 Náklady příštích období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

383 Výdaje příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

384 Výnosy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

385 Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

388 Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

389 Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

39X Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty**395 Vnitřní zúčtování**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

396 Spojovací účet při sdružení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

4.3.5 4XX Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**40X Jmění účetní jednotky a upravující položky****401 Jmění účetní jednotky**

- Z 0901 Fond dlouhodobého majetku
- Z 0902 Fond oběžných aktiv
- Z 0903 Fond hospodářské činnosti
- Z 0905 Ostatní fondy
- Z 0921 Státní fondy
- Z 0922 Ostatní zvláštní fondy
- Z 0924 Fondy EU
- Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
- Z 0964 Saldo výdajů a nákladů
- Z 0965 Saldo příjmů a výnosů

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Z hlediska možnosti udržet informace o jednotlivých převedených zůstatcích na účtech k 31. 12. 2009 a pro možnost AUT převodu algoritmem programu se stanovují výše uvedené závazné analytické účty. Na tyto analytiky se převedou zůstatky SÚ (všech dosavadních analytik) jako součást algoritmu automatizované části převodu počátečních stavů.

403 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z 099X Převody nemající za následek peněžní toky (peněžní toky – CF)

405 Kurzové rozdíly

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

407 Jiné oceňovací rozdíly

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

408 Opravy chyb minulých období

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

41X Fondy účetní jednotky**419 Ostatní fondy**

Pro všechny fondy platí následující ALGORITMUS pro začlenění do Přílohy F. řádků G.x

| | |
|-------------------------------|---|
| 0010,0X00,0X20,0X40,0X60,0X80 | počáteční stav (Příloha F. řádek G.I.) |
| tvorba | |
| 002X,0X01,0X21,0X41,0X61,0X81 | přebytky hospodaření z minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.) |
| 003X | |
| +0X02,0X22,0X42,0X62,0X82 | |
| +0X03,0X23,0X43,0X63,0X83 | |
| +0X04,0X24,0X44,0X64,0X84 | |
| +0X05,0X25,0X45,0X65,0X85 | příjmy b. r., které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. řádek G.II.2.) |
| +0X06,0X26,0X46,0X66,0X86 | |
| +0X07,0X27,0X47,0X67,0X87 | |
| +0X08,0X28,0X48,0X68,0X88 | |
| 004X,0X09,0X29,0X49,0X69,0X89 | převody prostředků z rozpočtu během roku do úč. peněž. fondů (Příloha F. řádek G.II.3.) |
| 005X,0X1X,0X3X,0X5X,0X7X,0X9X | použití (Příloha F. řádek G.III.) |

pro tento fond i jiné fondy platí pravidla:

stav fondu G.IV. = G.I.+(G.II.1.+G.II.2.+G.II.3.)-G.III.

zůstatek fondu nemusí být roven stavu bankovního účtu v případech:

- předepsané pohledávky
- předepsaného závazku
- nebo krátkodobé nebo dlouhodobé půjčky poskytnuté (pohledávka) nebo přijaté (závazek)

• Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 00XX až 07XX

fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let

| | |
|---------|--|
| Z 0010* | Počáteční stav (Příloha F.G.I.) |
| | tvorba fondu |
| Z 002X* | Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.) |
| Z 003X* | Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. řádek G.II.2.) |
| Z 004X* | Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. řádek G.II.3.) |
| | čerpání fondu |
| Z 005X* | všechny analytiky použití (Příloha F. řádek G.III.) |

* analytiky definované MF ČR pro tvorbu a použití v tabulce v „Příloze F. – Ostatní fondy“ neodpovídají struktuře a náplni účtu 419 a budou postupně upřesněny až po vydání vysvětlivek ze strany ministerstva

sociální fond obce

| | |
|--------|---------------------------------|
| Z 0100 | počáteční stav (Příloha F.G.I.) |
| Z 010X | tvorba |
| Z 011X | použití |

fond rozvoje bydlení

| | |
|--------|---------------------------------|
| Z 0120 | počáteční stav (Příloha F.G.I.) |
| Z 012X | tvorba |
| Z 013X | použití |

fond I

| | |
|--------|---------------------------------|
| Z 0140 | počáteční stav (Příloha F.G.I.) |
| Z 014X | tvorba |
| Z 015X | použití |

fond II

| | |
|--------|---------------------------------|
| Z 0160 | počáteční stav (Příloha F.G.I.) |
| Z 016X | tvorba |
| Z 017X | použití |

fond III

- Z 0180 počáteční stav (Příloha F.G.I.)
- Z 018X tvorba
- Z 019X použití

fond IV

- Z 0200 počáteční stav (Příloha F.G.I.)
- Z 020X tvorba
- Z 021X použití

atd. až po 078X,079X

• **Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analytiky 08XX až 09XX**

fond sdružených prostředků

- Z 0800 počáteční stav
- Z 080X tvorba
- Z 081X použití

fond I

- Z 0820 počáteční stav
- Z 082X tvorba
- Z 083X použití

fond II

- Z 0840 počáteční stav
- Z 084X tvorba
- Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

Poznámka:

Analytické skupiny pro jednotlivé fondy jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomocí jednotného algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nového roku jako analytiky pro počáteční stavy.

Analytiky pro počáteční stavy doporučujeme sjednotit s analytikami pro příslušný bankovní účet fondu takto:

Příklady vazeb mezi bankou a fondem:

- | | |
|----------------------|--|
| sociální fond obce | – banka 236 0100 = fond 419 0100 až 419 0119 |
| fond rozvoje bydlení | – banka 236 0120 = fond 419 0120 až 419 0139 |
| atd... | |

43X Výsledky hospodaření**431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**

- Z 0000 hospodářská činnost
- Z 0300 hlavní činnost

432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

- Z 0000 hospodářská činnost
- Z 0300 hlavní činnost

44X Rezervy**441 Rezervy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45X Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 40)

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

Z 01XX na účet hlavní činnosti

Z 02XX na účet fondů

Z 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X*od krajského úřadu

Z 0X2X*od obce

Z 0X3X*ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity

Z 0X4X*ze státních fondů

Z 0X6X*od ostatních veřejných rozpočtů – DSO

D 0X7X od regionální rady

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.

* analytiky jsou stanoveny jako závazné z důvodu sledování členění finančních výpomocí na krátkodobé a dlouhodobé (Příloha účetní závěrky A.10. ke dni vytvoření této metodiky neobsahuje toto členění a do budoucna se dá předpokládat, že může být doplněno)

453 Vydané dluhopisy

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 42)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 43)

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

454 Závazky z pronájmu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

456 Dlouhodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 44)
z toho
D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 45)
z toho
D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti
D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti
D 09XX zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459 Ostatní dlouhodobé závazky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 46)
z toho
D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 47)
z toho
D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti
D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti
D 09XX zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

46X Dlouhodobé pohledávky**462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**

Z 01XX mezi rozpočty
z toho
z běžného účtu hlavní činnosti
Z 011X*obci
Z 013X*kraji
D 017X regionální radě
z běžného účtu peněžních fondů
Z 012X*obci
Z 014X*kraji
D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím
z toho
Z 031X*obcí z hlavní činnosti
Z 032X*obcí z fondů
Z 033X*krajem z hlavní činnosti
Z 034X*krajem z fondů

Z 037X* organizační složkou státu z hlavní činnosti

D 04XX podnikatelským subjektům
z toho
D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů
D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím
z toho
D 051X z hlavní činnosti
D 052X z fondů
D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právníkům osobám
z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám
z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.

*Analytiky jsou stanoveny jako závazné z důvodu sledování členění finančních výpomocí na krátkodobé a dlouhodobé (Příloha účetní závěrky A.10. ke dni vytvoření této metodiky neobsahuje toto členění a do budoucna se dá předpokládat, že může být doplněno)

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

Opravná položka 191

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

Opravná položka 192

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Opravná položka 193

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)

Z 090X

až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)

095X

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky - CF)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

49X Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

491 Počáteční účet rozvahový

Z 0000 otevření účetních knih

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při otevírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát stran MD a DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 492 předchozího účetního období (bilanční kontinuita).

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při uzavírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát stran MD a DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 491 v následujícím účetním období (bilanční kontinuita).

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

4.3.6 5XX Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

- Z 00XX
- Z 01XX
- Z 02XX
- Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

- Z 03XX
- Z 04XX
- Z 05XX
- Z 06XX
- Z 07XX
- Z 08XX
- Z 09XX
- Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50X Spotřebované nákupy**501 Spotřeba materiálu****502 Spotřeba energie****503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek****504 Prodané zboží****51X Služby****511 Opravy a udržování****512 Cestovné****513 Náklady na reprezentaci****518 Ostatní služby****52X Osobní náklady****521 Mzdové náklady****524 Zákonné sociální pojištění****525 Jiné sociální pojištění****527 Zákonné sociální náklady****528 Jiné sociální náklady****53X Daně a poplatky****531 Daň silniční****532 Daň z nemovitostí****538 Jiné daně a poplatky**

54X Ostatní náklady

541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 Jiné pokuty a penále

543 Dary

544 Prodaný materiál

547 Manka a škody

548 Tvorba fondů

549 Ostatní náklady z činnosti

55X Odpisy, rezervy a opravné položky

551 Odpisy dlouhodobého majetku

552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku

553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku

554 Prodané pozemky

555 Tvorba a zúčtování rezerv

556 Tvorba a zúčtování opravných položek

557 Náklady z odepsaných pohledávek

56X Finanční náklady

561 Prodané cenné papíry a podíly

562 Úroky

563 Kurzové ztráty

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

569 Ostatní finanční náklady

57X Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

572 Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků

574 Náklady na ostatní nároky

58X Náklady ze sdílených daní

59X Daň z příjmů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

4.3.7 6XX Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

- Z 00XX
- Z 01XX
- Z 02XX
- Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

- Z 03XX
- Z 04XX
- Z 05XX
- Z 06XX
- Z 07XX
- Z 08XX
- Z 09XX
- Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60X Výnosy z vlastních výkonů a zboží

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb

603 Výnosy z pronájmu

604 Výnosy z prodaného zboží

605 Výnosy ze správních poplatků

606 Výnosy z místních poplatků

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

61X Změny stavu zásob

611 Změna stavu nedokončené výroby

612 Změna stavu polotovarů

613 Změna stavu výrobků

614 Změna stavu ostatních zásob

62X Aktivace

621 Aktivace materiálu a zboží

622 Aktivace vnitroorganizačních služeb

623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

63X Výnosy z daní a poplatků

631 Výnosy z daně z příjmů fyzických osob

632 Výnosy z daně z příjmů právnických osob

633 Výnosy ze sociálního pojištění

634 Výnosy z daně z přidané hodnoty

635 Výnosy ze spotřebních daní

636 Výnosy z majetkových daní

637 Výnosy z energetických daní

639 Výnosy z ostatních daní a poplatků

64X Ostatní výnosy

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z odepsaných pohledávek

644 Výnosy z prodeje materiálu

645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

647 Výnosy z prodeje pozemků

648 Čerpání fondů

649 Ostatní výnosy z činnosti

66X Finanční výnosy

661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

662 Úroky

663 Kurzové zisky

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

Z 029X výnosy z dividend a podílů na zisku – nepeněžní plnění (peněžní toky - CF)

Z 099X výnosy z dividend a podílů na zisku – nepeněžní plnění (peněžní toky - CF)

669 Ostatní finanční výnosy

67X Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

671 Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu

672 Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků

673 Výnosy z nároků na prostředky státních fondů

674 Výnosy z ostatních nároků

68X Výnosy ze sdílených daní

4.3.8 7XX Vnitroorganizační účetnictví

723 Úpravy financování minulých let

734 DPH

4.3.9 8XX Vnitroorganizační účetnictví

840 Vybrané ukazatele státního rozpočtu

841 Stavby a obraty na bankovních účtech OSS (vedených mimo ČNB)

4.3.10 9XX Podrozvahové účty**90X Majetek účetní jednotky****901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky pod hranici stanovenou pro DDNM (018)

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky pod hranici stanovenou pro DDHM (028)

903 Ostatní majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

91X Odepsané pohledávky a závazky**911 Odepsané pohledávky****912 Odepsané závazky****Podmíněné pohledávky a závazky**

SÚ 92X,93X,94X,96X,97X,98X se člení podle následujících analytik:

Pohledávky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (Příloha - C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (Příloha - C.3.,C.4.)

Závazky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (Příloha - C.5.)

Poznámka:

Analytiky jsou závazné z důvodu sestavení přílohy vyhlášky definované v § 45, odst. 1) písm. c) a v příloze 5 vyhlášky

92X Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou**921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou****922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou****923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce****924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce****925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů****926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů**

93X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

94X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

95X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

96X Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

97X Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobéh majetku
- 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

98X Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

POZOR !!!

Na podrozvahových účtech se předpokládá zůstatek vždy na té straně (MD nebo DAL), která odpovídá svým charakterem původnímu rozvahovému účtu, ke kterému je vytvářen.

- podrozvahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám
strana MD pro stav a zvýšení a strana DAL pro snížení stavu
- podrozvahové účty vztahující se k závazkům
strana DAL pro stav a zvýšení stavu a strana MD pro snížení stavu

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

99X Vyrovnávací účty**999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům**

0XXX analytické účty = číslo SÚ

- Z 0901 k SÚ 901
- Z 0902 k SÚ 902
- Z 0903 k SÚ 903

- Z 0911 k SÚ 911
- Z 0912 k SÚ 912
- atd..

- Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace

4.4. Algoritmy výkazů pro ÚSC

4.4.1. Rozvaha (bilance)

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance) se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.4.2. Výkaz zisku a ztráty

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.4.3. Příloha účetní závěrky pro ÚSC

Přílohou 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., včetně doplňků se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.4.4. Výkaz FIN 2-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí

UPOZORNĚNÍ

- Do výkazu vstupují údaje o rozpočtu schváleném, rozpočtu upraveném a o účetnictví vždy z aktuálního stavu dat (bez ohledu na uzávěrky)
- Zjednodušený popis algoritmu výkazu FIN 2-12M je sestaven na podkladě posledního znění vyhlášky č. 449/2009 Sb.

Popis druhů dokladů vstupujících do výkazu:

- Účetnictví
 - o 0 běžné účetní zápisy
 - o 1 zápisy počátečních (rozvahových) stavů
- Rozpočet
 - o 2 schválený rozpočet
 - o 3, 7, 8 rozpočtové opatření – úpravy rozpočtu

4.4.4.1. Část I. – Rozpočtové příjmy

| | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®), rozpočtové položky třídy 1, 2, 3, 4.

4.4.4.2. Část II. – Rozpočtové výdaje

| | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®), rozpočtové položky třídy 5, 6.

4.4.4.3. Část III. – Financování – třída 8

| | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje z účtů podle následujících položek:

Účetnictví

položky **8111, 8112, 8114, 8121, 8122, 8124, 8211, 8212, 8214, 8221, 8222, 8224, 8902**

- z účtů 231 0XXX a 236 0XXX s konkrétní položkou

položka **8113**

- z účtů 231 0XXX pol. 8113 + 236 0XXX pol. 8113 + 223 0XXX pol. 8113 + 281 02XX pol. 5XXX + 281 02XX pol. 6XXX + 281 04XX pol. 5XXX + 281 04XX pol. 6XXX + 281 06XX pol. 5XXX + 281 06XX pol. 6XXX

položka **8123**

- z účtů 231 0XXX pol. 8123 + 236 0XXX pol. 8123 + 223 0XXX pol. 8123 + 451 02XX pol. 5XXX + 451 02XX pol. 6XXX + 451 04XX pol. 5XXX + 451 04XX pol. 6XXX + 451 06XX pol. 5XXX + 451 06XX pol. 6XXX

položka **8213**

- z účtů 231 0XXX pol. 8213 + 236 0XXX pol. 8213 + 281 08XX pol. 5XXX + 281 08XX pol. 6XXX

položka **8223**

- z účtů 231 0XXX pol. 8223 + 236 0XXX pol. 8223 + 451 08XX pol. 5XXX + 451 08XX pol. 6XXX

položka **8115**

- z účtů 231 0XXX – 231 09XX + 236 0XXX – 236 07XX + 223 0XXX + 244 0XXX – 244 08XX – 244 09XX

položka **8125**

- z účtů 068 0XXX – 068 08XX – 068 09XX

položka **8215**

- z účtů 231 09XX + 236 07XX + 244 08XX + 244 09XX

položka **8225**

- z účtů 068 08XX + 068 09XX

položky **8117 a 8118**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 244 0XXX – 244 08XX – 244 09XX s konkrétní položkou

položky **8127 a 8128**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 068 0XXX – 068 08XX – 068 09XX s konkrétní položkou

položky **8217 a 8218**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 244 08XX + 244 09XX s konkrétní položkou

položky **8227 a 8228**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 068 08XX + 068 09XX s konkrétní položkou

položka **8901**

- z účtů 231 0XXX pol. 8901

Rozpočet

položky **8111, 8112, 8114, 8121, 8122, 8124, 8211, 8212, 8213, 8214, 8221, 8222, 8223, 8224**

- z účtů 231 0XXX a 236 0XXX s konkrétní položkou

položky **8113, 8123**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 223 0XXX s konkrétní položkou

položky **8115, 8117, 8118, 8215, 8217, 8218**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 244 0XXX s konkrétní položkou

položky **8125, 8127, 8128, 8225, 8227, 8228**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 068 0XXX s konkrétní položkou

položka **8901**

- z účtů 231 0XXX pol. 8901

4.4.4.4. Část IV. – Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

sl. „41“ **Schválený rozpočet**

= druh dokladu 2

sl. „42“ **Rozpočet po změnách**

= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)

sl. „43“ **Výsledek od počátku roku**

= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Výčet položek navazuje na jednotlivé řádky definované vyhláškou (viz. aktuální vyhláška č. 449/2009 Sb.).

- Příjmy a výdaje se napočítávají z účtů 068, 223, 231, 236, 244, 281, 451.

POZNÁMKA

Řádky obsahující údaje o ZJ pro konsolidaci příjmů a výdaje se přebírají z části VII.

V jednotlivých tištěných verzích výkazu FIN jsou znakem „*“ označeny ty položky výkazu, které vstupují na daném stupni sumáře do konsolidace.

Výstupní formát vět XML i tištěná podoba výkazu vždy obsahují všechny hodnoty řádků této části

4.4.4.5. Část VI. – Stav a obraty na bankovních účtech

sl. „61“ **Počáteční stav k 1.1.**

= MD-DAL druh dokladu 1

sl. „62“ **Stav ke konci vykazovaného období**

= MD-DAL druh dokladu 1 + 0

sl. „63“ **Změna stavu bankovních účtů**

= rozdíl sl. 61 minus sl. 62

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví a jen z příslušných bankovních účtů:

- ř. 6010 – Základní běžný účet = SU 231
- ř. 6020 – Běžné účty fondů ÚSC = SU 236
- ř. 6030 – Běžné účty celkem = ř. 6010 + 6020
- ř. 6040 – Termínované vklady dlouhodobé = SU 068
- ř. 6050 – Termínované vklady krátkodobé = SU 244
- ř. 6060 – Výdajový účet OSS = SU 223

4.4.4.6. Část VII. – Vybrané záznamové jednotky

- sl. „71“ Schválený rozpočet = druh dokladu 2
- sl. „72“ Rozpočet po změnách = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
- sl. „73“ Výsledek od počátku roku = druh dokladu 0 (běžné účtování)

V této části výkazu jsou napočítávány záznamové jednotky podle jednotlivých položek rozp. skladby, v souladu s vyhláškou MF ČR č. 449/2001 Sb.

- Příjmové a výdajové položky se napočítávají u účtů 068, 223, 231, 236, 244, 281, 451

POZNÁMKA

Součtové údaje z této části výkazu se také přebírají do části IV. jako zdroj hodnoty ZJ (záznamových jednotek).

4.4.4.7. Část VIII. – Doplnující ukazatele

Tato část nemá žádný stanovený algoritmus.

4.4.4.8. Část IX. – Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

- sl. „a“ Účelový znak = účelové znaky xxx01000 až xxx99999 (všechny UZ na www.mfcr.cz)
- sl. „b“ Číslo územního celku = hodnota přebíraná z identifikace organizace (souboru UCR.ORG)
- sl. „c“ Položka = položky 4111, 4113, 4116, 4118, 4123, 4160, 4211, 4213, 4216, 4218, 4220, 4223, 4240, 8113, 8123
- sl. „93“ Výsledek od počátku roku = druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®).

4.4.4.9. Část X. – Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, regionálním radám a dobrovolným svazkům obcí

- sl. „a“ Účelový znak = účelové znaky xxx01000 až xxx99999 (všechny UZ na www.mfcr.cz)
- sl. „b“ Číslo územního celku = hodnota se čerpá z hodnoty slova ORG
 - xxxxxx990ccc
 - o xxxxxx = jakákoliv hodnota
 - o 990 = pevně stanovená hodnota
 - o ccc = číslo územního celku podle konverzní tabulky „GORDIC“
- sl. „c“ Položka = položky 5321, 5323, 5325, 5329, 5641, 5642, 5643, 5649, 6341, 6342, 6345, 6349, 6441, 6442, 6443, 6449
- sl. „103“ Výsledek od počátku roku = druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®).

4.4.4.10. Část XI. – Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování

- sl. „a“ Paragraf = funkční třídění podle rozpočtové skladby
- sl. „b“ Položka = druhové třídění podle rozpočtové skladby
- sl. „c“ Nástroj = číselník nástrojů uvedený ve vyhlášce č. 449/2001 Sb. (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře)
- sl. „d“ Zdroj = číselník zdrojů uvedený ve vyhlášce č. 449/2009 Sb. (třetí znak UZ v 8-místné struktuře)
- sl. „1“ Schválený rozpočet = druh dokladu 2
- sl. „2“ Rozpočet po změnách = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
- sl. „3“ Výsledek od počátku roku = druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®)
- ze všech příjmových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 01100000 až 99999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a zdrojů vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: **nnzyyxxx**

- o nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlášený na www.mfcr.cz)
- o xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- o nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- o nnzyyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

4.4.4.11. Část XII. – Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování

| | | |
|---------|--------------------------|--|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „c“ | Nástroj | = číselník nástrojů uvedený ve vyhlášce č. 449/2009 Sb. (první dva znaky UZ v 8-místné |
| sl. „d“ | Zdroj | = číselník zdrojů uvedený ve vyhlášce č. 449/2009 Sb. (třetí znak UZ v 8-místné struktuře) |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®)
- ze všech výdajových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 01100000 až 99999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a zdrojů vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: **nnzyyxxx**

- o nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlášený na www.mfcr.cz)
- o xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- o nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- o nnzyyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

Příklady použití číslování ve slově UZ:

- 471xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky CZ
- 475xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky EU
- atd.

4.5. Výstupy a tisky

V programu UCR® je v nabídkách mnoho variant různých výstupů účetnictví, rozpočtu a rozborů. Z celé rozsáhlé nabídky, kterou mají k dispozici všechny účetní jednotky vybíráme z našeho pohledu nejdůležitější výstupy.

4.5.1. Účetní závěrka

Územní samosprávné celky (ÚSC) sestavují k:

- **k 31. břenu, 30. červnu a 30. září „mezeitimní“ účetní závěrku** (§ 19, odst.3). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha účetní závěrky
- **k 31. prosinci „řádnou“ účetní závěrku** (§ 19, odst.1). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha účetní závěrky

Přehled výstupů účetní závěrky pro územní samosprávné celky

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC WIN v menu: ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU210: Účetní výkazy pro ÚSC
- o v programu UCR® IS GINIS®: ÚČETNICTVÍ – VÝKAZY

Detailní popis bude dopracován v další verzi metodiky.

4.5.2 Výkazy FIN

Územní samosprávné celky sestávají v termínech stanovených vyhláškou 449/2009 Sb. finanční výkazy (rozpočtová závěrka).

Přehled výstupů výkazů FIN pro územní samosprávné celky

Výstupy výkazu FIN se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
 - ROZBORY – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU300: Výkazy FIN pro ÚSC – tisk
 - ROZBORY – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU310: Výkazy FIN pro ÚSC –výstupy
 - ROZBORY – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU320: Výkazy FIN pro regionální rady
- o v programu UCR® IS GINIS®:
 - ROZBORY - VÝKAZY

• Výkaz FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí

Výkaz za účetní jednotku - popis algoritmu viz. kapitola 4.4.4

- o XCRGBA1A - grafický tisk v Kč
- o XCRGBM1A - grafický tisk v tis. Kč
- o XCEGBA1A - grafický tisk v Kč – anglická verze
- o UCRGBA1A - textový tisk v Kč
- o UCRGBM1A - textový tisk v tis. Kč
- o UCRGBV1A - výstup výkazu

Výkaz za okresní sumář

- o UCRGBA1B - textový tisk v Kč
- o UCRGBM1B - textový tisk v tis. Kč

Výkaz za krajský sumář

- o UCRGBA1C - textový tisk v Kč
- o UCRGBM1C - textový tisk v tis. Kč

Výkaz za regionální rady

- o UCRGBA1D - textový tisk v Kč
- o UCRGBM1D - textový tisk v tis. Kč
- o UCRGBW1A - výstup výkazu

• Kontroly před výstupem výkazu FIN

- o UCRGBK15 - Kontrola vazeb mezi OdPa a Pol a Pol-UZ
- o UCRGBK01 - Kontrolní sestava části IX. výkazu FIN 2-12 M

4.5.3. Účetní knihy

Podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, účetní jednotky účtují, pokud tento zákon nestanoví jinak

- a) **v deníku** (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) **v hlavní knize**, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
- c) **v knihách analytických účtů**, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- d) **v knihách podrozvahových účtů**, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

4.5.3.1. Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
 - ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – DENÍKY
- o v programu UCR® IS GINIS®:
 - ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY
 - ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

V těchto nabídkách je velké množství formátů, ať již v grafické formě (možnost zobrazení loga organizace) nebo i v textové formě. Deník je možné tisknout např. s popisy dokladů i bez nich, s dotahováním textů z účtového rozvrhu

4.5.3.2. Hlavní knihy

Tisky hlavních knih se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
 - ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – HLAVNÍ KNIHY
- o v programu UCR® IS GINIS®:
 - ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ
 - ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

4.5.3.3. Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – KNIHY ANALYTICKÝCH ÚČTŮ
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

4.5.4. Výběr doplňujících výkazů

4.5.4.1. Závěrečný účet ÚSC a DSO

Tisk závěrečného účtu se zpracovává:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ROZBORY – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU350: Grafické výkazy
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ROZBORY - VÝKAZY

Výkaz je zpracován na základě § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento výkaz obsahuje následující části:

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy – informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

Je možné jej zobrazit ve třech variantách (rozdílné pohledy na části příjmů a výdajů):

- část příjmy a výdaje jsou podle položek – druhové třídění rozpočtové skladby
- část příjmy a výdaje jsou podle paragrafů a položek – odvětvové a druhové třídění
- část příjmy je podle položek a část výdaje je podle paragrafů

Součástí závěrečného účtu musí být:

- zpráva o výsledku hospodaření (nutné přiložit jako přílohu č. 1)
- finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem (v tomto případě přiložit jako přílohu č. 2)

4.5.4.2. Přehledy o hospodaření ÚSC a DSO

Rozborové přehledy o hospodaření se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ROZBORY – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU012: Přehledy hospodaření pro obce
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ROZBORY - VÝKAZY

• **Přehled o hospodaření GORDIC – forma upraveného výkazu FIN, v praxi se pro ně vžil název GORDICKÁ stovčacítka, část I. a II. je zpracována pouze v druhovém členění (Pol)**

- o XCRGB020 - grafický tisk za organizaci v Kč
- o XCEGB020 - grafický tisk za organizaci v Kč – anglická verze - Statement of income and financing
- o UCRGB020 - textový tisk za organizaci v Kč
- o UCRGB220 - textový tisk za okresní sumář v tis. Kč
- o UCRGB320 - textový tisk za krajský sumář v tis. Kč

• **Rozbor hospodaření podle odvětví a druhu - porovnání příjmů a výdaje podle jednotlivých OdPa**

- o XCRGBROZ - grafický tisk v Kč

• **Rozborový přehled o stavu příjmů, výdajů a financování - příjmy a výdaje podle podseskupení položek**

- o XCRGB021 - grafický tisk v Kč
- o UCRGB021 - textový tisk v Kč

4.5.5. Kontrolní výkazy

Zde uvádíme přehled důležitých kontrolních výkazů, aktuální nabídka sestav se může lišit.

Kontrolní chody pro ÚSC

Kontrolní chody se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ– UZÁVĚRKA D(M) – KONTROLNÍ CHOD – „KONTROLNÍ SESTAVA TYPU K1“ – volba UCRKU010: Kontrolní chody ÚSC
Kontrolní chody mohou být spuštěny i v menu ÚČETNICTVÍ–TISK–GENERÁTOR–VÝKAZY–volba:UCRGU013: Kontrolní chody K1-ÚSC
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

Detailní popis bude dopracován v další verzi metodiky.

5. Metodika OSS

5.1. Metodické zásady pro OSS

5.1.1. Závazně stanovené analytiky

Závazně analytiky jsou označeny „Z“. Závaznost je stanovena s ohledem na algoritmus výstupů a také algoritmus uzávěrky účetnictví.

5.1.2. Uvádění kódu ISPROFIN v oblasti OSS (pro výstup do výkazu FIN)

Pro rozpočty organizačních složek státu se u účtu 223 ve slově ORG povinně uvádí hodnota vyjadřující kód ISPROFIN zleva doplněná "9999999" nebo „0009999“. Například takto: "9999999333042". Tato hodnota bude doplňována do části VIII. – Výdaje na financování programů (výkazu FIN 2-04U – viz vyhláška o způsobu, termínech předkládání a rozsahu údajů pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu).

5.1.3. Pořizování rozpočtu a rozpočtových opatření

Vyhláška číslo 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a územních samosprávných celků stanovuje povinnost výstupu rozpočtovými opatřeními.

V programu UCR® je umožněno pořizovat všechny tři druhy rozpočtových opatření DRUH_ROP:

- 1 – rozpočtová opatření provedená v kompetenci organizačních složek státu (jedná se o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF)
- 3 – rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF (jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem)
- 5 – rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR (tento kód se použije dle dispozic MF)

5.2. Metodika analytických účtů

- Zdrojem obecné metodiky je vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- Dalším zdrojem je v návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. vydávané České účetní standardy
- Analytické účty označené jako "závěrečný zápis" nebo "počáteční stav" jsou používány při generování dat v automatizovaném zpracování roční uzávěrky (závěrečné zápisy, uzavření účetních knih a otevření účetních knih). Uživatel programu UCR® je nesmí používat k běžným účetním zápisům v průběhu účetního období
- Pro účtovou třídu 5 a 6 (náklady a výnosy) jsou analytiky stanoveny s ohledem na generování výkazu zisku a ztráty a výkazu Příloha (pro členění výkazu podle jednotlivých řádků, na hlavní a vedlejší činnost u příspěvkových organizací a pro zdaňovanou činnost OSS a ÚSC). Rovněž v nákladech a výnosech nelze používat analytiky vyčleněné pro závěrečné zápisy pro běžné účetní případy
- Zvláštní algoritmus se uplatňuje pro zpracování účetní závěrky – ROZVAHY. Účty 336, 341, 342, 343, 345, 373, které jsou ve výkazu ROZVAHA obsaženy na straně AKTIV i PASIV (jako tzv. "plovoucí účty"). Algoritmus výkazu zjistí u těchto účtů jejich stav k rozvahovému období (rozdíl stran „MD“ a „DAL“ za syntetický účet úhrnem). Je-li aktuální obrat strany „MD“ za celý syntetický účet větší než aktuální obrat strany „DAL“, je hodnota umístěna do AKTIV. V opačném případě je rozdíl umístěn v absolutní hodnotě do PASIV.
- Označení "rozpočtový reprezentant" je vyhlášená analytika, která umožňuje uživatelům sjednotit pořizování rozpočtu (návrhu, schváleného rozpočtu i úprav rozpočtu) na jediného "zástupce" všech analytik rozpočtových účtů. Konfigurací programu i speciálními formáty je zabezpečeno přiřazení hodnot rozpočtu ke stejným hodnotám účetnictví, i když je účetnictví pořizováno na více odlišných analytikách.

Analytiky s názvem "rozpočtový reprezentant" nesmí být používány k pořizování účetnictví. Slouží výhradně pro potřeby rozpočtu.

V účetnictví příspěvkových organizací je možno vést na nákladových a výnosových účtech a na účtu 416 členění podle pseudo rozpočtové skladby a pseudopoložek. Tato možnost je volitelná a záleží na odpovědi a na požadavku zřizovatele.

LEGENDA k přehledu účtů

- 01xx „masková analytika“ - takto značená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně stanovíme interval analytik
- 0xxx „masková analytika“ – toto značení analytik znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o konkrétním číslování analytik
- .. takto dvěma tečkami označená analytika vyjadřuje, že uživatel může zvolit u daného účtu jen analytiku, která je stanovena jako závazná metodikou firmy GORDIC®
- Z takto označujeme účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel je povinen se jimi řídit
- D takto označujeme analytiky (maskové analytiky), které uživateli pouze doporučujeme; nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování hlavních výkazů a dodávaných doplňkových formátů

5.3. Konkrétní analytické účty pro OSS

5.3.1 0XX Dlouhodobý majetek

01X Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Oprávký 072

Opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

Oprávký 073

Opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

Oprávký 074

Opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenny na emise a preferenční limity

Opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Oprávký 078

Opravná položka 155

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Oprávký 079

Opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02X Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 Stavby

Oprávký 081

Opravná položka 163

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Oprávký 082

Opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

Oprávký 085

Opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Oprávký 088

Opravná položka 166

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Oprávký 089

Opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03X Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 Pozemky

Opravná položka 161

- Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)
- Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)
- Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha 5, H.3.)
- Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)
- Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)

032 Kulturní předměty

Opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

04X Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

Opravná položka 177

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

05X Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

06X Dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

Opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

Opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Opravná položka 173

- Z 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho
- komunální dluhopisy ÚSC
- Z 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 50)
Z 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 50)
Z 040X až 044X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 50)
- ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- Z 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)
Z 060X až 064X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)
Z 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

066 Půjčky osobám ve skupině

Opravná položka 174

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

067 Jiné dlouhodobé půjčky

Opravná položka 175

tuzemské

- D 01XX z hlavní činnosti
D 02XX z fondů
zahraniční
- D 08XX z hlavní činnosti
D 09XX z fondů
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

- D 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
D 02XX termínované vklady - z fondů
v zahraničí
- D 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
D 09XX termínované vklady - z fondů
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Opravná položka 176

v tuzemsku

- D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
D 02XX pořízený z fondů
v zahraničí
- D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
D 09XX pořízený z fondů
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

07X Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

08X Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

5.3.2 1XX Zásoby a opravné položky

11X Materiál

111 Pořízení materiálu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

Opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12X Zásoby vlastní výroby

121 Nedokončená výroba

Opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

Opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

Opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

13X Zboží a ostatní zásoby

131 Pořízení zboží

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby

Opravná položka 186

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

15X Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku**151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

155 Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16X Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku**161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**

- Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)
- Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)
- Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha 5, H.3.)
- Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)
- Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

166 Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

17X Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku**171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

174 Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině (k účtu 066)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

175 Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

177 Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

18X Opravné položky k zásobám**181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

19X Opravné položky k pohledávkám**191 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

192 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

193 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

196 Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek (k účtu 318)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

5.3.3 2XX Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

22X Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů**222 Příjmový účet organizačních složek státu**

0XXX další analytické členění = bankovní účet

Z 0999 závěrková analytika

223 Zvláštní výdajový účet

0XXX další analytické členění = bankovní účet

Z 0999 závěrková analytika

225 Běžné účty fondů organizačních složek státu

0XXX další analytické členění = bankovní účet

Z 0002 rozpočtový reprezentant pro rezervní fond OSS

Z 0003 rozpočtový reprezentant pro rezervní fond OSS

Z 02xx rezervní fond

Z 03xx fond odměn

23X Bankovní účty územních samosprávných celků**24X Ostatní bankovní účty****241 Běžný účet**

0XXX další analytické členění = bankovní účet v CZK

D 08XX bankovní účet v cizí měně

243 Běžný účet FKSP

0XXX další analytické členění = bankovní účet

244 Termínované vklady krátkodobé

0XXX další analytické členění = bankovní účet

Poznámka:

Účet se použije jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení).

Nepatří sem případy, kdy se pouze používají běžné účty pro krátké použití, bez zakládání nových bankovních účtů (tzv. „overnighty“ apod.)

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

D 0800 fond sdružených prostředků

D 0820 fond I.

D 0840 fond II.

atd.

až po 0980 (viz účet 419 – Ostatní fondy)

Poznámka:

Doporučujeme pro bankovní účty fondů vytvářet analytiku podle analytiky počátečních stavů jednotlivých fondů – viz SÚ 419.

Na tomto syntetickém účtu účtují příspěvkové organizace o svých fondech, pokud finanční prostředky nejsou obsaženy v zůstatku běžného účtu 241.

247 Účty spravovaných prostředků

0XXX další analytické členění = bankovní účet

248 Souhrnné účty

0XXX další analytické členění = bankovní účet

249 Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

0XXX další analytické členění = bankovní účet

25X Krátkodobý finanční majetek**251 Majetkové cenné papíry k obchodování**

D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů
v cizí měně

D 08XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízené z bankovních účtů fondů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

253 Dluhové cenné papíry k obchodováníZ 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

256 Jiné cenné papíry

D 01XX nakoupené z hlavní činnosti

D 02XX nakoupené z fondů
v cizí měně

D 08XX nakoupené z hlavní činnosti

D 09XX nakoupené z fondů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

26X Peníze**261 Pokladna**

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty k účtu 262 by měly být shodné s analytikami jednotlivých pokladen. Zvláštní systém je třeba vytvořit pro analytické účty používané mezi bankovními účty.

263 Ceniny

D ...AÚ = druhy cenin

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

28X Krátkodobé úvěry a půjčky**281 Krátkodobé úvěry**

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 32)

Z 08XX až 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 33)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D 08XX zahraniční

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

283 Vydané krátkodobé dluhopisy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 34)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 35)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

5.3.4 3XX Zúčtovací vztahy

31X Krátkodobé pohledávky

311 Odběratelé

Opravná položka 194

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)

Z 090X

až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)

095X

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky - CF)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

312 Směnky k inkasu

Z 01XX až 06XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 050X až 054X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)

Z 090X

až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)

095X

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky - CF)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

- Z 01XX mezi rozpočty
 - z toho
 - z hlavní činnosti
- Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)
- Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)
- D 017X regionální radě
 - z peněžních fondů
- Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)
- Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)
- D 018X regionální radě

- D 03XX příspěvkovým organizacím

- Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 29)

- D 04XX podnikatelským subjektům

- D 05XX neziskovým organizacím

- D 06XX ostatním právnickým osobám

- D 07XX fyzickým osobám

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

Opravná položka 195

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

318 Pohledávky z výběru daní a obdobných dávek

Opravná položka 196

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

319 Pohledávky ze sdílených daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32X Krátkodobé závazky**321 Dodavatelé**

- D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
- D 01XX dodavatelé dlouhodobého majetku
- D 02XX k peněžním fondům (sociální fond)
- D 03XX k FKSP
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

322 Směnky k úhradě

- Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 38)
 - z toho
- D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
- D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti
- D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

- Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 39)
 - z toho
- D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti
- D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti
- D 09XX zahraniční – k fondům

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

323 Závazky z dávek sociálního zabezpečení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

325 Závazky z dělené správy a kaucí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

327 Přijaté zálohy daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

328 Závazky z výběru daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

329 Závazky ze sdílených daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33X Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**331 Zaměstnanci**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 Pohledávky za zaměstnanci

půjčky

D 02XX půjčky ze sociálního fondu

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.53)

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na soc. zabezp. a přísp. na st. pol. zam. (Příloha A.5. pol.52)

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

34X Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**341 Daň z příjmů**

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

Z 01XX

Z 03XX

Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje:

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

343 Daň z přidané hodnoty

Závazně stanovené analytické členění i z důvodu zvláštní Metodiky pro zachycení pohledávek a závazků z titulu evidence DPH a daňové doloženosti.

- Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)
- Z 002X DPH na výstupu
- Z 003X DPH na vstupu
- Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

Součet rozdílů stran DAL mínus MD za všechny skupiny analytik. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje:

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

345 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

- Z 01XX
- Z 02XX
- Z 03XX
- Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje:

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za státním rozpočtem

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

347 Závazky ke státnímu rozpočtu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

35X Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení**36X Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací****361 Krátkodobé pohledávky z ručení**

Opravná položka 198

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

362 Krátkodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

363 Pevné termínové operace a opce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

364 Závazky z neukončených finančních operací

- Z 001X Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva (Příloha B.1.)
- Z 002X Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků (Příloha B.2.)
- Z 003X Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem (Příloha B.3.)
- Z 004X Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným odprodejem (Příloha B.4.)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

365 Pohledávky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

366 Závazky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

37X Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

373 Poskytnuté zálohy na dotace

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka

Struktura analytik je shodná s účtem 316.

374 Přijaté zálohy na dotace

- D 01XX na účet hlavní činnosti
- D 02XX na účet fondů
- D 03XX na účet hospodářské činnosti
- D 05XX na zvláštní výdajový účet 223
z toho
- D 0X1X od krajského úřadu
- D 0X2X od obce
- D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity
- D 0X4X ze státních fondů
- D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
- D 0X7X od regionální rady

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 326.

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Opravná položka 199

- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)

Z 090X

až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)

095X

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (peněžní toky CF)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky – CF)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378 Ostatní krátkodobé závazky

- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti
- D 04XX závazky k depozitním účtům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38X Přejídné účty aktiv a pasiv**381 Náklady příštích období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

383 Výdaje příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

384 Výnosy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

385 Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

388 Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

389 Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

39X Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395 Vnitřní zúčtování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

396 Spojovací účet při sdružení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

5.3.5 4XX Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

40X Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 Jmění účetní jednotky

- Z 0901 Fond dlouhodobého majetku
- Z 0902 Fond oběžných aktiv
- Z 0903 Fond hospodářské činnosti
- Z 0905 Ostatní fondy
- Z 0921 Státní fondy
- Z 0922 Ostatní zvláštní fondy
- Z 0924 Fondy EU
- Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
- Z 0964 Saldo výdajů a nákladů
- Z 0965 Saldo příjmů a výnosů

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Z hlediska možnosti udržet informace o jednotlivých převedených zůstatcích na účtech k 31. 12. 2009 a pro možnost AUT převodu algoritmem programu se stanovují výše uvedené závazné analytické účty. Na tyto analytiky se převedou zůstatky SÚ (všech dosavadních analytik) jako součást algoritmu automatizované části převodu počátečních stavů.

402 Fond privatizace

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

403 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 099X Převody nemající za následek peněžní toky (peněžní toky – CF)

404 Agregované příjmy a výdaje minulých let

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- D 00RR rok agregace
- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

405 Kurzové rozdíly

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

407 Jiné oceňovací rozdíly

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

408 Opravy chyb minulých období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)

41X Fondy účetní jednotky**412 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

Z 0100 počáteční stav
tvorba fondu

Z* 011X základní příděl

Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992

Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP

Z 014X peněžní a jiné dary

užití fondu

Z** 021X půjčky na bytové účely

Z 022X stravování

Z 023X rekreace

Z 024X kultura, tělovýchova a sport

Z 025X sociální výpomoci a půjčky

Z 026X poskytnuté peněžní dary

Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění

Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění

Z 029X ostatní použití fondu

Poznámka:

* Aktuální tabulka F. pro výstup FKSP neobsahuje řádek pro tuto skupinu analytik, ačkoliv je tento druh zdroje hlavním zdrojem fondu!!!

** Skupina analytik se stanovuje ačkoliv z hlediska účetních standardů není půjčka užitím fondu!!!

V rámci jednotlivých skupin analytik je možné si členit na bližší účely tvorby nebo použití.

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření**414 Rezervní fond z ostatních titulů**

Závazné analytiky jsou společné pro oba syntetické účty a tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

společné analytiky pro rezervní fond OSS

Z 0100 počáteční stav
tvorba

Z 011X Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové

Z 012X Peněžní dary – účelové

Z 013X Prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové

Z 014X Peněžní dary – neúčelové

Z 015X Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků

Z 016X Příjmy z prodeje majetku, který OSS nabyla darem nebo děděním

Z 017X Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany
čerpání

Z 021X Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové

Z 022X Peněžní dary – účelové

Z 023X Prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové

Z 024X Peněžní dary – neúčelové

Z 025X Výdaje na reprodukci majetku

Z 026X Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany

Z 027X Ostatní čerpání

Závazné analytiky jsou společné pro oba syntetické účty a tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

419 Ostatní fondy

- **Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 01XX až 07XX – vyhrazeno územním rozpočtům**

- **Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analytiky 08XX až 09XX**

fond sdružených prostředků

- Z 0800 počáteční stav
- Z 080X tvorba
- Z 081X použití

fond I

- Z 0820 počáteční stav
- Z 082X tvorba
- Z 083X použití

fond II

- Z 0840 počáteční stav
- Z 084X tvorba
- Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

Poznámka:

Analytické skupiny pro jednotlivé fondy jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomocí jednotného algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nového roku jako analytiky pro počáteční stavy.

Analytiky pro počáteční stavy doporučujeme sjednotit s analytikami pro příslušný bankovní účet fondu takto:

Příklady vazeb mezi bankou a fondem:

- fond I – banka 245 0800 = fond 419 0800 až 419 0819
- fond II – banka 245 0820 = fond 419 0820 až 419 0839
- atd...

43X Výsledky hospodaření**432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let**

- Z 0000 hospodářská činnost
- Z 0300 hlavní činnost

44X Rezervy**441 Rezervy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45X Dlouhodobé závazky**451 Dlouhodobé úvěry**

- Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

- Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 40)
- Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

- Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet
- Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet
- Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet
- Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

- Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
- Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
- Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

- Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
- Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.

* analytiky jsou stanoveny jako závazné z důvodu sledování členění finančních výpomocí na krátkodobé a dlouhodobé

453 Vydané dluhopisy

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

D 08XX,09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

454 Závazky z pronájmu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

456 Dlouhodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

D 08XX,09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459 Ostatní dlouhodobé závazky

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

D 08XX,09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

46X Dlouhodobé pohledávky

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

- Z 01XX mezi rozpočty
 - z toho
 - z hlavní činnosti
- Z 011X* obci
- Z 013X* kraji
- D 017X regionální radě
 - z účtu peněžních fondů
- Z 012X* obci
- Z 014X* kraji
- D 018X regionální radě

- Z 03XX příspěvkovým organizacím

- Z 037X* organizační složkou státu z hlavní činnosti

- D 04XX podnikatelským subjektům

- D 05XX neziskovým organizacím

- D 06XX ostatním právníckým osobám

- D 07XX fyzickým osobám

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.

*Analytiky jsou stanoveny jako závazné z důvodu sledování členění finančních výpomocí na krátkodobé a dlouhodobé (Příloha účetní závěrky A.10. ke dni vytvoření této metodiky neobsahuje toto členění a do budoucna se dá předpokládat, že může být doplněno)

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

Opravná položka 191

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

Opravná položka 192

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Opravná položka 193

- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)
- Z 090X
 - až ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (peněžní toky - CF)
 - 095X
 - Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (peněžní toky CF)
 - Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (peněžní toky - CF)
 - Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (peněžní toky - CF)
 - Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (peněžní toky CF)

49X Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

491 Počáteční účet rozvahový

Z 0000 otevření účetních knih

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při otevírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát stran MD a DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 492 předchozího účetního období (bilanční kontinuita).

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při uzavírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát stran MD a DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 491 v následujícím účetním období (bilanční kontinuita).

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

5.3.6 5XX Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiku je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50X Spotřebované nákupy

501 Spotřeba materiálu

502 Spotřeba energie

503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

51X Služby

511 Opravy a udržování

512 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

518 Ostatní služby

52X Osobní náklady

- 521 Mzdové náklady
- 523 Náklady z dávek sociálního zabezpečení
- 524 Zákonné sociální pojištění
- 525 Jiné sociální pojištění
- 527 Zákonné sociální náklady
- 528 Jiné sociální náklady

53X Daně a poplatky

- 531 Daň silniční
- 532 Daň z nemovitostí
- 538 Jiné daně a poplatky
- 539 Vratky daní z nadměrných odpočtů

54X Ostatní náklady

- 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 Jiné pokuty a penále
- 543 Dary
- 544 Prodaný materiál
- 547 Manka a škody
- 548 Tvorba fondů
- 549 Ostatní náklady z činnosti

55X Odpisy, rezervy a opravné položky

- 551 Odpisy dlouhodobého majetku
- 552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
- 553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
- 554 Prodané pozemky
- 555 Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 Náklady z odepsaných pohledávek

56X Finanční náklady**561 Prodané cenné papíry a podíly****562 Úroky****563 Kurzové ztráty**

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty - CF)

569 Ostatní finanční náklady**57X Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů****571 Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu****574 Náklady na ostatní nároky****58X Náklady ze sdílených daní****581 Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob****582 Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob****584 Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty****585 Náklady ze sdílených spotřebních daní****586 Náklady ze sdílených majetkových daní****588 Náklady ze sdílené daně silniční****59X Daň z příjmů****591 Daň z příjmů****595 Dodatečné odvody daně z příjmů****5.3.7 6XX Výnosy**

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiku je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60X Výnosy z vlastních výkonů a zboží

- 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků
- 602 Výnosy z prodeje služeb
- 603 Výnosy z pronájmu
- 604 Výnosy z prodaného zboží
- 605 Výnosy ze správních poplatků
- 606 Výnosy z místních poplatků
- 607 Výnosy ze soudních poplatků
- 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

61X Změny stavu zásob

- 611 Změna stavu nedokončené výroby
- 612 Změna stavu polotovarů
- 613 Změna stavu výrobků
- 614 Změna stavu ostatních zásob

62X Aktivace

- 621 Aktivace materiálu a zboží
- 622 Aktivace vnitroorganizačních služeb
- 623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

63X Výnosy z daní a poplatků

- 631 Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
- 632 Výnosy z daně z příjmů právnických osob
- 633 Výnosy ze sociálního pojištění
- 634 Výnosy z daně z přidané hodnoty
- 635 Výnosy ze spotřebních daní
- 636 Výnosy z majetkových daní
- 637 Výnosy z energetických daní
- 639 Výnosy z ostatních daní a poplatků

64X Ostatní výnosy

- 641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 642 Jiné pokuty a penále
- 643 Výnosy z odepsaných pohledávek
- 644 Výnosy z prodeje materiálu
- 645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
- 646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

647 Výnosy z prodeje pozemků

648 Čerpání fondů

649 Ostatní výnosy z činnosti

Z 07XX přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (Příloha A.10. řádek 18)

66X Finanční výnosy

661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

662 Úroky

663 Kurzové zisky

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky - CF)

665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

Z 029X výnosy z dividend a podílů na zisku – nepeněžní plnění (peněžní toky - CF)

Z 099X výnosy z dividend a podílů na zisku – nepeněžní plnění (peněžní toky - CF)

669 Ostatní finanční výnosy

67X Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

671 Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu

673 Výnosy z nároků na prostředky státních fondů

674 Výnosy z ostatních nároků

68X Výnosy ze sdílených daní

681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní

686 Výnosy ze sdílených majetkových daní

688 Výnosy ze sdílené daně silniční

5.3.8 7XX Vnitroorganizační účetnictví

723 Úpravy financování minulých let

734 DPH

5.3.9 8XX Vnitroorganizační účetnictví

840 Vybrané ukazatele státního rozpočtu

841 Stavby a obraty na bankovních účtech OSS (vedených mimo ČNB)

5.3.10 9XX Podrozvahové účty

90X Majetek účetní jednotky

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky pod hranici stanovenou pro DDNM (018)

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky pod hranici stanovenou pro DDHM (028)

903 Ostatní majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

91X Odepsané pohledávky a závazky

911 Odepsané pohledávky

912 Odepsané závazky

Podmíněné pohledávky a závazky

SÚ 92X,93X,94X,96X,97X,98X se člení podle následujících analytik:

Pohledávky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost
z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (Příloha - C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (Příloha - C.3.,C.4.)

Závazky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (Příloha - C.5.)

Poznámka:

Analytiky jsou závazné z důvodu sestavení přílohy vyhlášky definované v § 45, odst. 1) písm. c) a v příloze 5 vyhlášky

92X Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

93X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

94X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

95X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

96X Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

97X Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

98X Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

POZOR !!!

Na podrozvahových účtech se předpokládá zůstatek vždy na té straně (MD nebo DAL), která odpovídá svým charakterem původnímu rozvahovému účtu, ke kterému je vytvářen.

- podrozvahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám
strana MD pro stav a zvýšení a strana DAL pro snížení stavu
- podrozvahové účty vztahující se k závazkům
strana DAL pro stav a zvýšení stavu a strana MD pro snížení stavu

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

99X Vyrovnávací účty**999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům**

0XXX analytické účty = číslo SÚ

- Z 0901 k SÚ 901
- Z 0902 k SÚ 902
- Z 0903 k SÚ 903

- Z 0911 k SÚ 911
- Z 0912 k SÚ 912
- atd..

- Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace

5.4. Algoritmy výkazů pro OSS

5.4.1. Rozvaha (bilance)

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance) se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

5.4.2. Výkaz zisku a ztráty

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

5.4.3. Příloha účetní závěrky pro OSS

Přílohou 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., včetně doplňků se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

5.4.4. Výkaz FIN 2-04U – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů

UPOZORNĚNÍ

- Do výkazu vstupují údaje o rozpočtu schváleném, rozpočtu upraveném a o účetnictví vždy z aktuálního stavu dat (bez ohledu na uzávěrky).
- Zjednodušený popis algoritmu výkazu FIN 2-04U je sestaven na podkladě posledního znění vyhlášky č. 449/2009 Sb.

Popis druhů dokladů vstupujících do výkazu:

- Účetnictví: 0 běžné účetní zápisy
1 zápisy počátečních (rozvahových) stavů
- Rozpočet: 2 schválený rozpočet
3, 7, 8 rozpočtové opatření – úpravy rozpočtu

5.4.4.1. Část I. – Rozpočtové příjmy

| | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby (0000) |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy DRUH_ROP 1,3,5) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje ze syntetických účtů 223 a 222, rozpočtové položky třídy 1, 2, 3, 4:

5.4.4.2. Část II. – Rozpočtové výdaje a financování

| | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby (0000) |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy DRUH_ROP 1,3,5) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje ze syntetických účtů 223 a 222, rozpočtové položky třídy 5, 6:

5.4.4.3. Část III. – Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

| | | |
|----------|--------------------------|---|
| sl. „31“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „32“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy DRUH_ROP 1,3,5) |
| sl. „33“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje ze syntetických účtů 223 a 222, rozpočtové položky viz. algoritmus stanovený vyhláškou

5.4.4.4. Část IV. – Stavby a obraty na bankovních účtech

| | | |
|----------|-----------------------------------|--|
| sl. „41“ | Počáteční stav k 1.1. | = MD-DAL druh dokladu 1 (rozvahový počáteční stav) |
| sl. „42“ | Stav ke konci vykazovaného období | = MD-DAL druh dokladu 1 +(-) druh dokladu 0 (běžné účtování) |
| sl. „43“ | Změna stavu bankovních účtů | = rozdíl sl. 41 minus sl. 42 |

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví a jen z příslušných syntetických účtů 225,223,222,224 (MD mínus DAL):

| | |
|--|---------------------|
| • ř. 4001 – Rezervní fond | = SU 225 02XX |
| • ř. 4002 – Ostatní vkladové bankovní účty | = SU 225 03XX |
| • ř. 4010 – Vkladové účty celkem | = ř. 4001 + ř. 4002 |
| • ř. 4020 – Bankovní účty k limitům OSS | = SU 223 XXXX |
| • ř. 4030 – Příjmový účet | = SU 222 XXXX |
| • ř. 4040 – Bankovní účty stát. fondu celkem | = SU 224 |

5.4.4.5. Část V. – Bankovní účty fondů organizačních složek státu

sl. „53“ Výsledek od počátku roku = hodnota dle následujícího výpočtu

x = název fondu

| | |
|--------------------------|---------------------|
| • 1 rezervní fond | = SU 225 02XX |
| • 2 fond odměn | = SU 225 03XX |
| • 9 rekapitulace | = součet obou fondů |

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví z příslušných syntetických účtů:

| | | |
|-----------|---------------------------------|---|
| • ř. 5010 | Počáteční zůstatek | = MD-DAL druh dokladu 1 (rozvahový počáteční stav) |
| • ř. 5020 | Příjmy celkem | = MD-DAL druh dokladu 1 (rozvahový počáteční stav) |
| • ř. | Příjmy podle rozpočtové skladby | = MD-DAL jednotlivých příjmových položek |
| • ř. 5040 | Výdaje celkem | = DAL-MD druh dokladu 0 (běžné účtování) – položky tříd 5 a 6 |
| • ř. | Výdaje podle rozpočtové skladby | = DAL-MD jednotlivých výdajů, dle OdPa a Pol |
| • ř. 5060 | Konečný zůstatek | = MD-DAL druh dokladu 1+(-) druh dokladu 0 (běžné účtování) |
| • ř. 5070 | Financování | = ř. 5040 – ř. 5020 |

5.4.4.6. Část VI. – Vybrané záznamové jednotky

Do této části výkazu jsou napočítávány záznamové položky přesně v souladu s vyhláškou Ministerstva financí ČR číslo 323/2001 Sb.:

Převody uvnitř peněžního fondu = MD-DAL SU 222 ZJ 023

5.4.4.7. Část VII. – Vybrané ukazatele státního rozpočtu

| | | |
|-----------------|---|---|
| sl. „71“ | Schválený rozpočet | = MD-DAL druh dokladu 2 + Pol = „0000“ |
| | pořizuje se schválený rozpočet pro každý ukazatel | |
| sl. „72“ | Rozpočet po změnách | = MD-DAL druh dokladu 3, 7, 8 + Pol = „0000“ |
| | pořizují se úpravy rozpočtu (+zvýšení, -snížení) pro každý ukazatel | |
| sl. „73“ | Výsledek od počátku roku | = MD-DAL druh dokladu 0 + Pol = „0000“ |
| | pořizuje se skutečnost (vždy rozdílem oproti předchozímu období) za každý vykazovaný měsíc a pro každý ukazatel zvášť doporučujeme účtovat souběžně s výdaji nebo převody jak uvádíme v příkladu | |
| sl. „74“ | Mimorozpočtové prostředky | = MD-DAL druh dokladu 0 + Pol = „4135“ |
| | pořizuje se skutečnost (vždy rozdílem oproti předchozímu období) za každý vykazovaný měsíc a pro každý ukazatel zvášť doporučujeme účtovat souběžně s převodem mimorozpočtového zdroje z RF, případně úhrady výdaje, jak uvádíme v příkladu | |

Pro vybrané ukazatele státního rozpočtu není včas vydáván příslušný pokyn ve Finančním zpravodaji, také zjišťování některých údajů závazných ukazatelů je komplikované a nedá se provést za použití rozpočtové skladby. Námí navržené řešení je obecné a umožňuje zpracovávat jedním výstupním formátem výstupy různých kapitol státního rozpočtu, které také mají některé závazné ukazatele odlišné. Řešení je nezávislé na způsobu vyhlášení a umožňuje dodat údaje pro tisk výkazu i pro výstup v textovém formátu. Jako zdroj dat pro výstup dat slouží **pomocný účet 840 s AÚ 0000** s protizápisem na 840 0099, který má následující závaznou strukturu a náplně:

| | |
|------------|---|
| 840 | Vybrané ukazatele státního rozpočtu |
| Z | 0000 analytika |
| Z | UZ účelový znak = číslo řádku části VII. výkazu FIN 2-04U |
| Z | POL údaje pro naplnění sloupců 74 části VII. výkazu FIN 2-04U |

Závazná struktura UZ pro tento účet:Struktura: **000duuuu**

- 000 pevně daná hodnota
- d závazný číselník druhu ukazatele
 - o 0 specifické ukazatele - příjmy (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 1 specifické ukazatele - výdaje (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 2 průřezové ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 3 další závazné ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
 - o 4 další analytické údaje
- uuuu vyhlášený číselník ukazatelů k vyhlášce č. 449/2009 Sb. vyhlášený ve Finančním zpravodaji

Závazný číselník hodnot slova POL pro tento účet:

- 4135 – převod mimorozpočtových zdrojů (údaj současně přebíraný do sl.74)
- 5346 – převod neinvestičních prostředků do RF k 31.12. (údaj současně přebíraný do sl.75)
- 6361 – převod investičních prostředků do RF k 31.12. (údaj současně přebíraný do sl.76)

Obsahová náplň části VII.:

Konkrétní obsah této části se stanovuje a zveřejňuje ve Finančním zpravodaji každý rok po schválení zákona o státním rozpočtu.

- Specifické ukazatele – příjmy
- **Specifické ukazatele – výdaje**
 - o vykazují OSS a správce kapitoly podle předaných algoritmů sestavy 504U příslušné kapitole. Protože každá OSS má sestavu 504U dle svého algoritmu, **nejsou v části výdajů napočítávány součtové řádky, tj. je nutné je pořídit. Text názvu ukazatelů je tedy nutné pořídit do rozvrhu k hodnotě slova UZ.**
- Průřezové ukazatele
- Další závazné ukazatele
- Další analytické údaje

UPOZORNĚNÍ

Jednotlivé části jsou napočítávány dle vyhlášeného algoritmu, tj. součtové řádky se nemusí pořizovat – počítají se z předem vyplněných údajů. Pouze v části specifické ukazatele – výdaje je nutné součtové řádky pořizovat.

VYSVĚTLIVKY

Hodnota ve slově „UZ“ = číslo řádku formuláře výkazu (ř. 7010, 7020 atd.). Při doplňování UZ do účtového rozvrhu se vloží text s konkrétním názvem ukazatele. Ten se pak doplní do tabulky výkazu jako text k příslušnému řádku.

Hodnoty se pořizují stejně jako u bankovních účtů v Kč a hal. - pro výstup do výkazu se zaokrouhlují na tis. Kč.

Hodnoty se pořizují vždy rozdílem - přírůstkově (součet hodnot napořizovaných v jednotlivých měsících představuje celkový stav plnění ukazatele). To platí pro účetnictví i pro rozpočet

Snížení plnění ukazatele se provádí zápisem rozdílu se záporným znaménkem na straně MD.

Zvýšení plnění ukazatele se provádí zápisem rozdílu s kladným znaménkem na straně MD.

Hodnoty ukazatelů v Kč se zjišťují podle zvláštního algoritmu stanoveného MF ČR nebo příslušným resortem, případně se zjišťují výpočtem z více údajů v rozpočtu nebo účetnictví.

Příklady pro pořizování závazného ukazatele vstupujícího do části VII. Výkazu FIN 2-04U:

UZ (000duuuu) se skládá s následujícími hodnot:

- 000 pevně daná hodnota
 - **d závazný číselník druhu ukazatele (hodnoty 0, 1, 2, 3, 4)**
 - **uuuu vyhlášený číselník ukazatelů k vyhlášce č. 449/2009 Sb.**
- **Rozpočet schválený (sl. 71)** pro závazné ukazatele - druh dokladu 2

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|------|------|------|-----|----|----------|-----|-----|--------------|----------------|
| xx | xxxxxx | 840 | 0000 | | | | 000duuuu | | | 1 526 000,00 | |
| | | 840 | 0000 | | | | 000duuuu | | | 846 000,00 | |
| | | atd. | | | | | | | | | |
| | | 840 | 0099 | | | | | | | | xxx xxx xxx,xx |

- **Úpravy rozpočtu (sl. 72)** pro závazné ukazatele - druhy dokladu 3, 7, 8 (pořizuje se hodnota úpravy – snížení rozpočtu)

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|------|------|------|-----|----|----------|-----|-----|--------------|------------------|
| xx | xxxxxx | 840 | 0000 | | | | 000duuuu | | | - 100 000,00 | |
| | | atd. | | | | | | | | | |
| | | 840 | 0099 | | | | | | | | - xxx xxx xxx,xx |

• Úhrada investičního výdaje (sl. 73 a 74) pro závazné ukazatele - druh dokladu 0

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|-------------|-----|------|------|------|----|----------|-----|------------------|------------|------------|
| xx | xxxxxx | 223 | 0xxx | 4311 | 6122 | | | | | | 126 000,00 |
| | | 321 | 0001 | | | | | | | 126 000,00 | |
| | +proúčtovat | | | | | | | | | | |
| | sl. 73 | 840 | 0000 | | 0000 | | 000duuuu | | | 126 000,00 | |
| | sl. 74 | 840 | 0000 | | 4135 | | 000duuuu | | | 126 000,00 | |
| | | 840 | 0099 | | | | | | | | 252 000,00 |
| | | | | | | | | | Součet za doklad | 378 000,00 | 378 000,00 |

• Převod úspor investičních prostředků do RF (sl. 73) pro závazné ukazatele - druh dokladu 0

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|-------------|-----|------|------|------|----|----------|-----|------------------|--------------|--------------|
| xx | xxxxxx | 223 | 0xxx | 4311 | 6122 | | | | | | 500 000,00 |
| | | 262 | 0001 | | | | | | | 500 000,00 | |
| | +proúčtovat | | | | | | | | | | |
| | sl. 73 | 840 | 0000 | | 0000 | | 000duuuu | | | 500 000,00 | |
| | | 840 | 0099 | | | | | | | | 500 000,00 |
| | | | | | | | | | Součet za doklad | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 |

• Oprava chybně proúčtovaného údaje o skutečnosti (sl. 73) – záměna ukazatelů (v rámci specifického ukazatele) - druh dokladu 0

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|-----|------|------|------|----|----------|-----|-----|-------------|-----|
| xx | xxxxxx | 840 | 0000 | | 0000 | | 0001aaaa | | | -125 000,00 | |
| | | 840 | 0000 | | 0000 | | 0001bbbb | | | 125 000,00 | |

- o **aaaa** chybně zadaný údaj
- o **bbbb** správný údaj

Obdobným způsobem se postupuje v případě jiných oprav (rozpočet i účetnictví).

5.4.4.8. Část VIII. – Výdaje na financování programů

| | | |
|----------|--------------------------|--|
| sl. „a“ | Číslo programu | = 6místný kód programu používaný v systému ISPROFIN |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby (třídy 5 a 6) |
| sl. „81“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „82“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2+(-) druhy dokladů 3,7,8 (úpravy DRUH_ROP 1,3,5) |
| sl. „83“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Pro rozpočty OSS se u účtu 223 ve slově ORG povinně uvádí hodnota vyjadřující kód ISPROFIN zleva doplněná „9999999“ nebo „0009999“.

Příklad:

- 0009999xxxxxx
- 9999999xxxxxx
 - o 0009999 nebo 9999999 pevná hodnota
 - o xxxxxx kód ISPROFIN (číslo programu)

5.4.4.9. Část IX. – Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně

| | | |
|----------|--------------------------|--|
| sl. „a“ | Účelový znak | = účelové znaky xxx01000 až xxx99999 |
| sl. „b“ | Číslo územního celku | = čerpá se z hodnoty ORG |
| sl. „c“ | Položka | = položky rozpočtové skladby 5321, 5323, 5325, 5329, 5641, 5642, 5649, 6341, 6342, 6349, 6441, 6442 a 6449 |
| sl. „93“ | Výsledek od počátku roku | = DAL-MD druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje z účetnictví ze syntetického účtu 223, označené UZ xxx01000 až xxx99999 a označené ORG xxxxxx990ccc.

Struktura ORG: xxxxxx990yyy – 13 míst

- xxxxxx libovolná hodnota
- 990 povinný údaj pro označení hodnoty ČÚC
- yyy hodnota ČÚC dle konverzní tabulky ČÚC – ORG firmy GORDIC, která je vydána v samostatném dokumentu

5.4.4.10. Část X. – Stav a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, státních právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB)

| sl. „text“ | Název bankovního účtu | textový popis analytického účtu 841 |
|------------|--|-------------------------------------|
| sl. „a“ | Kód bankovního účtu | = analytické účty 841 |
| sl. „b“ | Kód druhu organizace | = poslední dva znaky hodnoty UZ |
| sl. „c“ | Kód banky | = hodnota ORJ |
| sl. „101“ | Počáteční stav k 1.1 pořizuje se počáteční stav – pouze 1krát v roce | = druh dokladu 1 |
| sl. „102“ | Stav ke konci vykazovaného období průběžně se pořizují přírůstky a úbytky bankovních účtů oproti předchozímu období | = druh dokladu 0 |
| sl. „103“ | Změna stavu bankovních účtů | = rozdíl sl. 101 – sl. 102 |

Pro tuto část výkazu, která je komplikovaná a nedá se získat standardním vstupem z dat účetnictví se použije účet účtové třídy 8. Toto řešení umožňuje získat poměrně jednoduchým způsobem údaje pro tisk výkazu i pro výstup v textovém formátu. Stav účtů k 31.12. přecházejí automatizovaně za pomoci algoritmu do počátečních stavů roku následujícího.

Jako zdroj dat slouží **pomocný účet 841** s protizápisem na 841 0099, který má následující závaznou strukturu:

841 Stav a obraty na bank.účtech OSS (vedených mimo ČNB)

analytické účty = údaj pro sloupec „a“ – Kód bankovního účtu

| | |
|--------|--|
| Z 0001 | běžné účty státních fondů |
| Z 0002 | rezervní fond |
| Z 0003 | fond reprodukce majetku |
| Z 0004 | fond kulturních a sociálních potřeb |
| Z 0005 | účet cizích prostředků (depozitní) |
| Z 0006 | běžný účet |
| Z 0007 | ostatní běžné účty |
| Z 0008 | běžné účty v cizí měně v přepočtu na Kč dle platného kurzu |
| Z 0009 | fond odměn |

POZNÁMKA

Pro sloupec „Název bankovního účtu“ výkazu FIN slouží text, který je zadán u analytických účtů.

Závazná struktura UZ pro tento účet:

Ve slově UZ se vloží hodnoty, které se budou přenášet do sloupce „b“ části X. výkazu FIN

Struktura: **00000xx**

- 000000 pevně daná hodnota
- xx kód druhu organizace
 - o 02 organizační složky státu
 - o 03 příspěvkové organizace
 - o 04 státní fondy
 - o 05 ostatní organizace

Závazná struktura ORJ pro tento účet:

Ve slově ORJ se vloží hodnoty, které se budou přenášet do sloupce „c“ části X. výkazu FIN

Struktura: **xxxx**

- xxxx kód banky
 - např: 0100 Komerční banka
 - 0800 Česká spořitelna a.s.
 - atd.

VYSVĚTLIVKY

Hodnoty se pořizují v Kč a hal. – pro výstup do výkazu se zaokrouhlují na tis. Kč. Hodnoty se získávají jen ze strany MD.

Hodnoty se pořizují vždy rozdílem (obratem). Platí, že součet hodnot napořizovaných v jednotlivých měsících představuje celkový stav účtu od počátku roku. Snížení stavu účtu se provádí zápisem se záporným znaménkem na straně MD. Zvýšení stavu účtu se provádí zápisem s kladným znaménkem na straně MD.

Hodnoty pořizované na tento účet v Kč se získávají pomocným zjišťováním ze zůstatků účtů otevřených mimo ČNB. Hodnoty pořizované do příslušného období představují rozdíl konečného zůstatku účtu od zůstatku za předchozí období (změna stavu účtu). Vypočítávají se „ručně“ za použití jiných prostředků (např. tabulka v MS EXCEL)

Příklady pro pořizování hodnot do části X. Výkazu FIN 2-04U:**• Počáteční stavy k 1.1. roku - druh dokladu 1**

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|-----|------|------|-----|----|----------|-------------|-----|------------|------------|
| xx | xxxxxx | 841 | 0004 | | | | 00000003 | 0100 | | 120 000,00 | |
| | | 841 | 0005 | | | | 00000003 | 0100 | | 345 000,00 | |
| | | 841 | 0006 | | | | 00000003 | 0800 | | 163 000,00 | |
| | | 841 | 0099 | | | | | | | | 628 000,00 |

• Období 01 – změny za 1. období - druh dokladu 0

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|-----|------|------|-----|----|----------|-------------|-----|------------|-----------|
| xx | xxxxxx | 841 | 0004 | | | | 00000003 | 0100 | | 20 000,00 | |
| | | 841 | 0005 | | | | 00000003 | 0100 | | -15 000,00 | |
| | | 841 | 0006 | | | | 00000003 | 0800 | | 7 000,00 | |
| | | 841 | 0099 | | | | | | | | 12 000,00 |

- stav účtů na řádku č.1 se zvýšil proti počátečnímu stavu o Kč 20.000,00 (činí aktuálně Kč 140.000,00)
- stav účtů na řádku č.2 se snížil proti počátečnímu stavu o Kč 15.000,00 (činí aktuálně Kč 330.000,00)
- stav účtů na řádku č.3 se zvýšil proti počátečnímu stavu o Kč 7.000,00 (činí aktuálně Kč 170.000,00)

• Období 02 – změny za 2. období - druh dokladu 0

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|-----|------|------|-----|----|----------|-------------|-----|-------------|------------|
| xx | xxxxxx | 841 | 0004 | | | | 00000003 | 0100 | | 15 600,00 | |
| | | 841 | 0005 | | | | 00000003 | 0100 | | -115 000,00 | |
| | | 841 | 0006 | | | | 00000003 | 0800 | | 7 700,00 | |
| | | 841 | 0099 | | | | | | | | -92 100,00 |

- zůstatek účtů na řádku č.1 se zvýšil proti období 01 o Kč 15.600,00 (činí aktuálně Kč 155.600,00)
- zůstatek účtů na řádku č.2 se snížil proti období 01 o Kč 115.400,00 (činí aktuálně Kč 214.600,00)
- zůstatek účtů na řádku č.3 se zvýšil proti období 01 o Kč 7.700,00 (činí aktuálně Kč 177.700,00)

5.4.4.11. Část XI. – Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování

| | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby 0000 |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „c“ | Nástroj | = čís. nástr. uvedený ve vyhl. č. 449/2009 Sb. (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře) |
| sl. „d“ | Zdroj | = číselník zdrojů uvedený ve vyhláše č. 449/2009 Sb. (třetí znak UZ v 8-místné struktuře) |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®)
- ze všech příjmových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 01100000 až 99999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a zdrojů vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: **nnzyyxxx**

- o nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlášený na www.mfcr.cz)
- o xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- o nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- o nnzyyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

5.4.4.12. Část XII. – Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování

| | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „c“ | Nástroj | = čís. nástr. uvedený ve vyhl. č. 449/2009 Sb. (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře) |
| sl. „d“ | Zdroj | = číselník zdrojů uvedený ve vyhláše č. 449/2009 Sb. (třetí znak UZ v 8-místné struktuře) |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®)
- ze všech výdajových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 01100000 až 99999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a zdrojů vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: **nnzyyxxx**

- o nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlášený na www.mfcr.cz)
- o xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- o nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- o nnzyyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

Příklady použití číslování ve slově UZ:

- 471xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky CZ
- 475xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky EU
- atd.

5.4.4.13. Část XV. – Přehled o převodech prostředků státního rozpočtu do rezervního fondu OSS a jejich použití

| | | | | | | |
|------------------|---|-----|------|------|---------------------------|--|
| sl. „r“ | Číslo řádku | | | | | = hodnota ze slova UZ 0000xxxx |
| sl. „151“ | Počáteční stav RF k 1.1. | | | | | = MD-DAL, druh dokladu = 1 |
| | | SU | AU | OdPa | Pol | UZ |
| | | 225 | 02XX | 0000 | 0000 | 0000xxxx |
| sl. „152“ | Příjmy RF v hodnoceném roce | | | | | = MD-DAL, druh dokladu = 0 |
| | | SU | AU | OdPa | Pol | UZ |
| | | 225 | 02XX | XXX | 1xxx až 4xxx (mínus 4134) | 0000xxxx |
| sl. „153“ | Zapojeno do příjmů v hodnoceném období | | | | | = DAL-MD, druh dokladu = 0 |
| | | SU | AU | OdPa | Pol | UZ |
| | | 225 | 02XX | XXX | 5345 | 0000xxxx |
| sl. „154“ | Použito v hodnoceném období | | | | | = DAL-MD, druh dokladu = 0 |
| | | SU | AU | OdPa | Pol | UZ |
| | | 223 | 0xxx | XXX | 5xxx a 6xxx | 0000xxxx |
| sl. „155“ | Jiné důvody snížení stavu | | | | | = MD-DAL, druh dokladu = 0 |
| | | SU | AU | OdPa | Pol | UZ |
| | | 225 | 02XX | XXXX | 5xxx a 6xxx (mimo 5345) | 0000xxxx |
| sl. „156“ | Zůstatek prostředků RF | | | | | = sl. 151 + sl. 152 – sl. 153 - sl. 155 |

Zdrojem dat pro tuto část výkazu je SU 225, AU 02XX s výjimkou sloupce 154, který čerpá údaje z výdajových účtů OSS (SU 223). **Na účet 225 je nutné doplnit uživatelem jednotlivé hodnoty UZ (nesoučtové řádky), které označují konkrétní řádek výkazu**, tj. UZ = číslo řádku. Jedná se o následující UZ (řádky):

- 1502, 1503, 1504, 1505, 1506, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1513
- řádek 1501 = součet řádků 1502+1503
- řádek 1507 = součet řádků 1508+1509+1510+1511+1512+1513
- řádek 1515 = součet řádků 1501+1504+1505+1506+1507+1514

5.4.5. NAR 1-12U – Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu

Popis algoritmu a podmínky zpracování tohoto výstupu je řešen v samostatném metodickém dokumentu.

5.5. Výstupy a tisky

V programu UCR® je v nabídkách mnoho variant různých výstupů účetnictví, rozpočtu a rozborů. Z celé rozsáhlé nabídky, kterou mají k dispozici všechny účetní jednotky vybíráme z našeho pohledu nejdůležitější výstupy.

5.5.1. Účetní závěrka

Organizační složky státu (OSS) sestávají k:

- **k 31. břenu, 30. červnu a 30. září "mezitimní" účetní závěrku** (§ 19, odst.3). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha účetní závěrky
- **k 31. prosinci "řádnou" účetní závěrku** (§ 19, odst.1). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha účetní závěrky

Přehled výstupů účetní závěrky pro organizační složky státu

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU200: Účetní výkazy pro OSS
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

Detailní popis bude dopracován v další verzi metodiky.

5.5.2. Výkazy FIN

Organizační složky státu sestávají v termínech stanovených vyhláškou 449/2009 Sb. finanční výkazy (rozpočtová závěrka).

Přehled výstupů výkazů FIN pro organizační složky státu

Výstupy výkazu FIN se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ROZBORY – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU200: Výkazy FIN a rozpočtová opatření
ROZBORY – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU210: Výkazy FIN – výstupy pro OSS
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ROZBORY - VÝKAZY

Detailní popis bude dopracován v další verzi metodiky.

5.5.3. Účetní knihy

Podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, účetní jednotky účtují, pokud tento zákon nestanoví jinak

- a) **v deníku** (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) **v hlavní knize**, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
- c) **v knihách analytických účtů**, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- d) **v knihách podrozvahových účtů**, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

5.5.3.1. Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – DENÍKY
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY
ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

V těchto nabídkách je velké množství formátů, ať již v grafické formě (možnost zobrazení loga organizace) nebo i v textové formě. Deníky je možné tisknout např. s popisy dokladů i bez nich, s dotahováním textů z účtového rozvrhu

5.5.3.2. Hlavní knihy

Tisky hlavních knih se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – HLAVNÍ KNIHY
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ
ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

5.5.3.3. Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
 ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – KNIHY ANALYTICKÝCH ÚČTŮ
- o v programu UCR® IS GINIS®:
 ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

5.5.5. Kontrolní výkazy

Zde uvádíme přehled důležitých kontrolních výkazů, aktuální nabídka sestav se může lišit.

Kontrolní chody pro OSS

Kontrolní chody se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC WIN v menu:
 ÚČETNICTVÍ – UZÁVĚRKA D (M) – KONTROLNÍ CHOD – „KONTROLNÍ SESTAVA TYPU K1“ – volba UCRKU011: Kontrolní chody OSS
 Stejně kontrolní chody mohou být spuštěny i mimo kontrolní chod v menu ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba:
 UCRGU016 Kontrolní chody K1 - OSS
- o v programu UCR® IS GINIS®:
 ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

Detailní popis bude dopracován v další verzi metodiky.

6. Metodika DPH

6.1. Úvodní informace

UPOZORNĚNÍ na změny od 1. 1. 2009

- Zákonem č. 302/2008 Sb. byl novelizován zákon o DPH č. 235/2004 Sb. a byl vyhlášen nový formulář přiznání k dani od 1. 1. 2009.
- Od 1. 1. 2009 došlo k úpravě programu UCR® v řadě GORDIC® WIN. Změnil se způsob využití datumu uskutečnění zdanitelného plnění při zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti.

Zákonem č. 302/2008 Sb. byl novelizován zákon o DPH č. 235/2004 Sb. a byl vyhlášen nový formulář přiznání k dani z přidané hodnoty od 1. 1. 2009.

Dnem 31. 10. 2008 byl na www stránkách MF ČR vyhlášen nový formulář daňového přiznání platný od 1. 1. 2009 včetně POKYNU k vyplnění.

Z důvodu změny číslování řádků formuláře bylo vyhlášeno s účinností od 1. 1. 2009 nové číslování záznamových jednotek (ZJ).

Nové záznamové jednotky jsou ve struktuře:

6xx pro řádné daňové přiznání

9xx pro dodatečná daňová přiznání

xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)

Od 1. 1. 2009 pozbyly platnost dosavadní záznamové jednotky navazující na dosud platný formulář řádného daňového přiznání. Výjimku tvoří dosud zavedené záznamové jednotky (ZJ+1), které budou nadále sloužit pro tvorbu dodatečných daňových přiznání za roky 2008, 2007 a 2006.

Subjekty, které se stanou plátcí po 1. 1. 2009, použijí pouze nové záznamové jednotky.

6.1.1. Datum uskutečnění zdanitelného plnění v řadě GORDIC® WIN

Od 1. 1. 2009 došlo k úpravě programu UCR® řady GORDIC® WIN. Změnil se způsob využití datumu uskutečnění zdanitelného plnění při zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti.

V modulech řady GORDIC WIN (UCR®) nebyla dosud zavedena možnost odlišení datumu zaúčtování a datumu zdanitelného plnění, ze kterého se odvozuje příslušnost daňového dokladu do zpracování za příslušný měsíc nebo čtvrtletí.

Tento stav si vynucoval stanovení metodického omezení, které předpokládalo, že všechny daňové doklady musí být zaúčtovány do účetního deníku v období (měsíc), které odpovídá zároveň období zdanění.

Toto metodické ustanovení zároveň způsobovalo zpoždění termínů pro předávání dat k sumarizaci a nepřímo vedlo k nutnosti měnit data u účetní jednotky i po odevzdání dat k sumarizaci.

Následkem toho vznikaly rozdíly mezi daty vedenými v účetní jednotce a daty odevzdanými ke kontrole a sumarizaci. Zejména se to týkalo období, ve kterém se zpracovává výstup mezitimní závěrky účetnictví (výkazů rozvaha, výsledovka a příloha účetní závěrky). Na zpracování výkazu FIN neměla tato skutečnost vliv.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti se v modulech řady GORDIC® WIN (UCR®) s účinností od 1. 1. 2009 změnil způsob zachycení daňových dokladů DPH zejména s ohledem na období zdanitelného plnění, a zároveň se mění algoritmus pro zpracování DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ a zpracování výstupu DAŇOVÉ DOLOŽENOSTI.

Dosud nepovinně vyplňovaný řetězec v popisu účetního dokladu (daňového dokladu) ve struktuře „*DZP-RRRRMMDD;“ (dále jen *DZP) bude využíván při zpracování DPH a jeho obsah bude ovlivňovat algoritmus tisku všech výstupů daňových přiznání a daňové doloženosti.

RRRR = rok

MM = měsíc (období DPH)

DD = den

Tento řetězec umožní odlišit od sebe datum zaúčtování a datum období DPH, zejména v případech, kdy se vystavují daňové doklady v následujícím měsíci, ale vztahují se k období DPH předchozího měsíce (případně tří měsíců). Toto opatření umožní nejen jednoznačně správně identifikovat zaúčtovaný doklad k příslušnému období pro DPH, ale také umožní všem účetním jednotkám dodržet termíny k odevzdání definitivních dat účetnictví příslušného období k sumarizaci. Přitom se předpokládá, že daňové doklady, které se vztahují k období DPH, zaúčtuje účetní jednotka do dalšího měsíčního období a tato data odevzdá k sumarizaci až při dalším zpracování.

Vkládání popisu dokladu se předpokládá poloautomaticky, na základě propojení modulů KDF, KOF, DDP, POK na účetní deník vedený v modulu UCR®. Modul KDF a KOF řeší toto propojení tzv. on-line (přímým účtováním o dokladech), ostatní moduly formou dávek 5,6,xG nebo XML.

V případech, že jsou do modulu UCR® vstupovány dávky z „externích“ modulů jiných firem, je třeba tyto firmy informovat, že se v dosavadní struktuře interface nic nemění, pouze je třeba od 1. 1. 2009 uvádět do popisu dokladu datum zdanitelného plnění (řetězec *DZP). Kromě již uváděných DIČ, IČ, EVK atd.

Při opravách nebo při ručním zpracování dokladů v UCR® musí hodnotu *DZP zadávat obsluha ručně do popisu, a to jen v případě, že se DZP liší od datumu zaúčtování (uskutečnění účetního případu).

Při uvedení řetězce v textovém popisu dokladu se mohou vyskytnout následující varianty:

- **řetězec *DZP se v popisu nevyskytuje a předpokládá se tedy, že datum zaúčtování (uskutečnění účetního případu) je totožný s datem uskutečnění zdanitelného plnění/uplatnění odpočtu. Totéž platí, pokud je nějakým způsobem nesprávně vyplněn.**
 - zpracování výstupů DPH (daňové příznání i daňová doloženost) se chová stejně jako v období do 31.12. 2008 a nelze tedy odlišit datumy uskutečnění účetního případu od datumu zdanitelného plnění

- **řetězec *DZP se v popisu vyskytuje a obsahuje datum shodný s datem zaúčtování (odpovídá současnému stavu, kdy se datum zaúčtování shoduje s datem uskutečnění zdanitelného plnění/uplatnění odpočtu)**

například:

datum zaúčtování = 05.01.2009
datum zdanitelného plnění = *DZP-20090105;

- **řetězec *DZP se v popisu vyskytuje a obsahuje jiný datum, než je datum zaúčtování, pak nastávají tyto kombinace:**

- **Datumy se liší pouze v hodnotě DEN, z hlediska zařazení do daňového příznání za příslušné období to nemá význam a algoritmus považuje takto označený doklad jako součást příslušného období, za které je sestavováno daňové příznání.**

například:

datum zaúčtování = 05.01.2009
datum zdanitelného plnění = *DZP-20090103;

- **Datumy se liší v hodnotě MĚSÍC i DEN, podle „DZP“ patří doklad do zdanitelného období ledna, což znamená, že v případě měsíčního plátce se uvedený doklad započítá do řádného daňového příznání za leden (včetně jeho zobrazení v daňové doloženosti)**

například:

datum zaúčtování = 15.02.2009
datum zdanitelného plnění = *DZP-20090128;

6.1.2. Datum uskutečnění zdanitelného plnění v IS GINIS®

Datum uskutečnění zdanitelného plnění je z hlediska zařazení dokladů do daňového příznání a daňové doloženosti v IS GINIS® přebíráno z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ v účetním deníku. Do deníku jsou tyto informace přebírány z agend, které spravují daňové doklady.

Do 31. 12. 2008 byl tedy do daňové doloženosti doplňován jen ROK a MĚSÍC DPH, bez konkrétního dne. Obě hodnoty nadále zůstávají v účetním deníku, jsou využity pro výběr dat při prohlížení v modulu UCR®. Od 1. 1. 2009 je automaticky generován textový popis dokladu, stejný jako v řadě GORDIC® WIN. Je uveden ke každému daňovému dokladu a řetězec „*DZP-...“ bude využit pro zpracování daňové doloženosti pro tisk datumu v rozsahu dd.mm.rrrr.

6.1.3. Hlavní zásady metodiky a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH

Tato metodika slouží jako účinný nástroj k zachycení záznamů u daňových dokladů „na vstupu“ i „na výstupu“. Pomocí označení základů a daně tzv. záznamovou jednotkou – zkratka „ZJ“ se pak ze systému dají zpracovat výstupy řádných i dodatečných daňových příznání sloužících jako podklad pro odevzdání finančnímu úřadu. Metodika, klasifikace a označování prvotních dokladů záznamovou jednotkou je plně v kompetenci příslušných odborných, na DPH specializovaných útvarů (odborů) plátce. Základní zásadou je, že účetní zaúčtovávají v účetním dokladu záznamy DPH (ZJ) podle jednoznačně stanovených pravidel (metodika, klasifikace, průvodky, razítka, ...).

Vzhledem ke složitosti je v některých případech nutné provést souběžně záznam o základu nebo dani na „pomocných“ účtech 734 – viz příklady v metodice. K tomu může dojít ve zcela zvláštních případech, když daňový doklad není účetním dokladem a nelze o něm účtovat v účetním deníku.

UPOZORNĚNÍ

Tato metodika NEŘEŠÍ VÝKLAD APLIKACE ZÁKONA o DPH č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, co se týče konkrétního zařazení do jednotlivých položek formuláře daňového příznání.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Pro rychlejší informovanost uvádíme základní popis členění základních skupin paragrafů zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, které umožní rychlejší orientaci v zákoně.

- § 2 - předmět daně
- § 5 – osoby povinné k dani
- § 6, odst. 2 – zjišťování obratu
- §§ 7 až 12 – místa plnění
- §§ 13 až 20 – zdanitelná plnění
- §§ 26 až 35 - vystavování daňových dokladů a náležitosti
- §§ 36 až 41 - stanovení základu daně a výpočet daně
- §§ 42 až 46a – opravy základu a výše daně
- §§ 47 až 48 – sazby daně
- §§ 49 až 50 – opravy výše daně a opravný daňový doklad
- §§ 51 až 62 – osvobození od daně bez nároku na odpočet
- §§ 63 až 71 - osvobození od daně s nárokem na odpočet
- §§ 72 až 75 - nárok na odpočet daně
- §§ 76 až 79 - způsoby krácení odpočtu daně a opravy a úpravy odpočtů
- § 94 – kdo je plátce daně
- § 95 – registrace plátce
- § 96 – osoby identifikované k dani
- § 99 - zdaňovací období
- § 100 – evidence pro daňové účely

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby (v hlavní činnosti ÚSC) o uskutečněných a přijatých zdanitelných plněních se řídí zásadou, kterou stanovila vyhláška č. 440/2006 Sb., kterou se novelizuje vyhláška č. 323/2001 Sb., o rozpočtové skladbě. Od 1. 1. 2007 zavedla postup, při němž se

- při přijetí úhrady za zdanitelné se daň zaúčtuje na příjmovou položku odpovídající základu daně
- při platbě dodavateli se daň včetně základu uhradí z položky odpovídající základu
- při odvodu daně FÚ nebo při přijetí nadměrného odpočtu v průběhu roku se používá položka 5362
- při vypořádání daně za minulý rok se v případě vrácení nadměrného odpočtu zařadí na položku 2222

Pro účtování o DPH v oblasti používající rozpočtovou skladbu se použijí přiměřeně všechny postupy naznačené pro vedlejší hospodářskou činnost obcí. Zásadní rozdíl je v tom, že v rozpočtovém hospodaření je pro uskutečněná zdanitelná plnění nejčastěji základem daně účet 215 jako „výnosový“ účet a současně se zaznamenává daň na 343 0025. Pro přijatá zdanitelná plnění je kromě standardních účtů třídy 0xx,1xx,263 základem i účtová třída 4xx (náklady) a odpočet daně se zachytává na 343 0035 a 0036.

Tiskové výstupy a metoda zpracování daňové doloženosti však s možností vedení záznamů v této oblasti počítá a při dodržení základních postupů lze získat daňovou doloženost i podklady pro daňové příznání.

6.2. Základní podmínky a algoritmy

6.2.1. Základní pojmy

UPOZORNĚNÍ

Při účtování o DPH a zpracování daňového příznání a daňové doloženosti musí uživatel přihlížet ke skutečnosti, že je nutné brát v ohled odlišné datum uskutečnění účetního případu od datumu uskutečnění zdanitelného plnění.

Pro zajištění daňové doloženosti a generování formuláře řádného a dodatečného daňového příznání jsou stanoveny základní algoritmy, které je nutné dodržet.

Daňový doklad „na vstupu“

Daňový doklad „na vstupu“ (přijatá zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování likvidace.

Daňový doklad „na výstupu“

Daňový doklad „na výstupu“ (uskutečněná zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování předpisu.

• Schéma využití hlavních identifikací pro DPH v zaúčtovaném dokladu

| měsíc | dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------------|------------------|----------------------|-------------------|------|------|-----|-------------------|----|-----|-----|--------|--------|
| MM ¹⁾ | DD ²⁾ | XXXXXX ³⁾ | 602 ⁴⁾ | 0001 | | | 601 ⁶⁾ | | | | | základ |
| | | | 343 ⁵⁾ | 0020 | | | 601 ⁶⁾ | | | | | daň |
| | | | 261 | 0001 | | | | | | | celkem | |

* v UCR® řady GORDIC® WIN v popisu dokladu řetězec *DZP-RRRRMM⁷⁾DD; vyjadřuje rok, měsíc a den zdanitelného plnění

** v IS GINIS® je datum zdanitelného plnění přebírán z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ účetního deníku

¹⁾ měsíc uskutečnění účetního případu

²⁾ den uskutečnění účetního případu

³⁾ číslo dokladu v účetním deníku

⁴⁾ základ daně DPH (číslo řádku daňového příznání)

⁵⁾ daň

⁶⁾ záznam DPH (číslo řádku daňového příznání)

⁷⁾ období DPH – od 1. 1. 2009 rozhoduje o zařazení do příznání k dani a daňové doloženosti

6.2.2. Slova datové věty a jejich význam pro evidenci DPH

SU jednotlivé konkrétní SU nesou základ daně; účet 343 zachycuje daň na „vstupu“ i na „výstupu“ a jeho zůstatek vyjadřuje celkový závazek odvodu daně na FÚ nebo pohledávku v případě nadměrného odpočtu

AU pro evidenci DPH mají význam jen přesně definované analytiky SU 343 a 734

ZJ klíčové slovo, které nese informaci pro zpracování daňového příznání a doloženosti

UZ slouží k označení dodatečného daňového příznání, vypořádání daně a pro zúčtování neuplatněného odpočtu koncem roku

6.2.2.1. Vedení evidence DPH v účetnictví – ZJ se zachycují na bilančních a výsledkových účtech

Závazné analytiky pro účtování o DPH

- **SU 343 Daň z přidané hodnoty**
 - o **AU pro vedlejší hospodářská činnost**
 - » 0020 DPH na výstupu
 - » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o **AU pro hlavní činnost**
 - » 0025 DPH na výstupu
 - » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o **AU pro vypořádání daně**
 - » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
 - » 0049 DPH – zaokrouhlení

POZNÁMKA

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X (vypořádání daně) uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **ŘÁDNÉ** daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X (vypořádání daně) uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **DODATEČNÉ** daňové přiznání týká.

Základ daně (ve speciálních případech, pokud není možné zachytit základ na rozvahovém nebo výsledkovém účtu)

- **SU 734 AU 0010 analytika pro vedení základů daně**
 - o ZJ – podle číselníku
 - o UZ – pro dodatečné daňové přiznání
 - » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

Zachycení vypočtených hodnot (koeficientů, úprav odpočtu a vyrovnání odpočtu daně)

- **SU 734 AU 0039 analytika pro koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně**
 - o ZJ 652, 653, 660, 661 Řádné daňové přiznání
 - o ZJ 952, 953, 960, 961 Dodatečné daňové přiznání

Vyrovnaní podvojnosti zápisů pro okruh účtu 734

- **SU 734 AU 0099 analytika pro vyrovnání podvojnosti**

Zachycení záznamu pro účely zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti

- o **ZJ – záznamy pro ŘÁDNÉ daňové přiznání**
 - » ZJ = 6xx = řádek výkazu DPH (601, 602, 603 ...)
- o **ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání**
 - » ZJ = 9xx = řádek výkazu DPH (901, 902, 903 ...)
- o **ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání za rok 2008 a menší**
 - » ZJ = ZJ+1 (211, 216, 221, 226, 231, 236 atd. ...)
- o **ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy ZÁVAZNÉ (platí i pro období od 1. 1. 2009)**
 - » 100 zachycení plnění, která nejsou zdanitelná (potřebné pro vedení evidence pro daňové účely – viz. § 100, odst. 2)
- o **ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy pouze DOPORUČENÉ (platí i pro období od 1. 1. 2009)**
 - » 110 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - základní sazba daně – ZSD
 - » 111 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
 - » 112 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD
 - » 115 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - snížená sazba daně – SSD
 - » 116 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
 - » 117 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD
 - » 190 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - základní sazba daně – ZSD
 - » 191 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
 - » 192 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD
 - » 195 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - snížená sazba daně SSD
 - » 196 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
 - » 197 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD
- o **UZ – pro dodatečné daňové přiznání**
 - » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

Základ daně pro uskutečnění zdanitelného plnění (daň na výstupu)• **Zejména pro SU 205, 206, 215, 216, 217, 324, 325, 38x, 6xx, 916**

- o AU podle potřeb účetních jednotek
- o ZJ – viz. vyhlášení ZJ v kap. 6.3.

• **Příklad - vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)**

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|--------|
| xx | xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 601 | | | | | základ |
| | | 343 | 0020 | | | 601 | | | | | daň |
| | | 311 | 0XXX | | | | | | | celkem | |

Základ daně pro nárok na odpočet (daň na vstupu)• **Zejména pro SU 01x, 02x, 03x, 04x, 05x, 11x, 12x, 13x, 263, 314, 316, 38x, 4xx, 5xx**

- o AU podle potřeb účetních jednotek
- o ZJ – viz. vyhlášení ZJ v kap. 6.3.

• **Příklad - přijatý daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH) – plný nárok na odpočet**

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|--------|
| xx | xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | 640 | | | | základ | |
| | | 343 | 0030 | | | 640 | | | | daň | |
| | | 321 | 0XXX | | | | | | | | celkem |

6.2.2.2. Vedení evidence DPH pouze ve vnitropodnikovém okruhu účtování – ZJ se zachycují pouze na účtech 734

Slouží pro zcela oddělené vedení evidence DPH v případě, že se účetní jednotka rozhodne nevyužívat bilanční a výsledkové účty a paralelně s účetními zápisy v účetním deníku účtuje na SU 734, ve vnitropodnikovém okruhu účtování.

• **Příklad – účtování o DPH jen na účtech 734**

| dat | doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-----|--------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|--------|
| xx | xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | | | | | základ | |
| | | 343 | 0000 | | | | | | | daň | |
| | | 321 | 0XXX | | | | | | | | celkem |
| | | 734 | 0010 | | | 640 | | | | základ | |
| | | 734 | 0030 | | | 640 | | | | daň | |
| | | 734 | 0099 | | | | | | | | celkem |

Zápisy na SU 734 mohou vznikat ve stejné dokladové řadě jako zápisy v rozvahovém okruhu, případně v samostatné dokladové řadě se stejným datem účtování. Účet 343 0000 vyjadřuje obraty proúčtovaných daňových dokladů. Z účtu 734 se přebírají veškeré údaje pro daňové přiznání i daňovou doloženost. Pro takový případ nejsou použitelné příklady uvedené dále.

• **SU 734 Daň z přidané hodnoty**o **AU pro vedlejší hospodářská činnost**

- » 0020 DPH na výstupu
- » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
- » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok

o **AU pro hlavní činnost**

- » 0025 DPH na výstupu
- » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
- » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok

o **AU pro vypořádání daně**

- » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
- » 0049 DPH – zaokrouhlení

POZNÁMKA

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNÉ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNĚ daňové přiznání týká.

o **ZJ – záznamy pro ŘÁDNÉ daňové přiznání**

- » ZJ = řádek výkazu DPH (601,602,603...)

o **ZJ – záznamy pro DODATEČNĚ daňové přiznání**

- » ZJ = řádek výkazu DPH +1 (901, 902, 903...)

o **ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy ZÁVAZNÉ (platí i pro období po 1. 1. 2009)**

- » 100 zachycení plnění, která nejsou zdanitelná (potřebné pro vedení evidence pro daňové účely – viz. § 100, odst. 2)

o ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy pouze DOPORUČENÉ (platí i pro období po 1. 1. 2009)

- » 110 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - základní sazba daně – ZSD
- » 111 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
- » 112 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD

- » 115 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - snížená sazba daně – SSD
- » 116 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
- » 117 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD

- » 190 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - základní sazba daně – ZSD
- » 191 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
- » 192 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD

- » 195 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - snížená sazba daně SSD
- » 196 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
- » 197 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD

POZNÁMKA

Použití speciálních záznamů je uvedeno v samostatných příkladech

o UZ – pro dodatečné daňové přiznání

- » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

Základ daně pro uskutečnění zdanitelného plnění (daň na výstupu)**• SU 734, AU 0010**

- o ZJ – viz.vyhlášené ZJ v kap. 6.3.

Základ daně pro nárok na odpočet (daň na vstupu)**• SU 734, AU 0010**

- o ZJ – viz.vyhlášené ZJ v kap. 6.3.

Základ daně pro dodatečné daňové přiznání**• SU 734, AU 0010**

- o ZJ – viz.vyhlášené ZJ v kap. 6.3.
- o UZ 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

Vyrovnávací účet pro SU 734**• SU 734, AU 0099****Zachycení vypočtených hodnot (koeficientů, úprav odpočtu a vyrovnání odpočtu daně)****• SU 734, AU 0039**

- o ZJ 652, 653, 660, 661 Řádné daňové přiznání
- o ZJ 952, 953, 960, 961 Dodatečné daňové přiznání

6.2.3. Strukturovaný popis dokladů závazný v případě účtování o DPH

Strukturovaný popis dokladu je v případě účtování o daňových dokladech prostředkem, který umožňuje nejen zachycení množství informací o účtovaných daňových dokladech, ale je také hlavním zdrojem informací pro zpracování tzv. „**Daňové doloženosti**“ a „**Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty**“.

Pokud bude třeba podle § 102 zákona zpracovat „**Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty**“, pak i toto hlášení je možné zpracovat pouze v případě, že je pečlivě vyplněn strukturovaný popis dokladu, jehož struktura je popsána v této kapitole.

V programu **UCR® řady GORDIC® WIN** se ke každému konkrétnímu účetnímu číslu dokladu (H(MM)CCCCC), kterým se účtuje o DPH musí zadávat textový popis, který je strukturovaný a který je zdrojem dat pro daňovou doloženost.

V **IS GINIS®** se pro účely zpracování výstupu „daňové doloženosti“ používá celkem dvojí způsob:

- buď se k dokladům o zaúčtování vytváří popis dokladu s textovými řetězci stejně jako u modulu **UCR® řady GORDIC®**
- nebo se do výstupu daňové doloženosti dotahují potřebné informace z odkazu na primární doklady on line

Pořadí evidence strukturovaného a volného textu není závazné (povinné), ale doporučené rozsazení do řádků popisu je následující:

• První řádek popisu dokladu – řetězec:

***IC-iii . . . ; *DIC-ppiii . . . ; *DICT-ttt . . . ;**

kde:

- IC** - zkratka „Identifikační Číslo“
 iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) - IČ
DIC - zkratka „Daňové Identifikační Číslo“
 pp - prefix (kód země)
 - v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
 - v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE111111125
 iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ
DICT - zkratka „Daňové Identifikační Číslo – Text – název objektu“
 ttt... - úplný nebo zkrácený název objektu (dodavatele, odběratele, protistrany)

• Druhý řádek popisu dokladu – řetězec:

***EVK-XXX-rrrrccc. . . ; *EVKT-ttt. . . ; *PID- llllpxxxxxk; *CPD-hmmccccc;**

kde:

- EVK** - zkratka „Evidenční Kniha“
 XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad
 KDF-kniha došlých faktur
 KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)
 POU-kniha poukazy vlastní
 POK-pokladny
 EMA-evidence majetku
 SKL-skladová evidence
 BAN-banka
 UCR-účetnictví
 rrrr - rok vystavení dokladu
 ccc... - číslo dokladu
 pro KDF-číslo faktury došlé
 pro KOF-číslo faktury vlastní
 pro POU-číslo poukazu
 pro POK-číslo pokladního dokladu
 pro EMA-číslo karty majetku
 pro SKL-číslo skladové karty
 pro BAN-číslo bankovního výpisu
 pro UCR-číslo účetního dokladu

Pokud je agenda jednoznačně identifikována řadou dokladů, je možné použít jednotnou zkratku IPD (identifikace prvotního dokladu), pokud je tímto identifikátorem jednoznačný identifikátor písemnosti (ve smyslu metodiky SSL GORDIC®) použijte zkratku PID.

- EVKT** - zkratka „Evidenční Kniha - Text“
 ttt... - úplný nebo zkrácený popis dodávky, transakce

- PID** - zkratka „Prvotní IDentifikátor“
 llllpxxxxxk - agendově nezávislý jednoznačný identifikátor prvot. dokl. (PID-ve smyslu metodiky IS GINIS®), pokud existuje

- CPD** - zkratka „Číslo Původního Dokladu“ (vyplňuje se pouze v případě opravy již proúčtovaného dokladu)
 h - druh dokladu z UCR® (doklad v němž bylo poprvé účtováno o účetním dokladu)
 mm - účetní období původního dokladu (měsíc ve kterém bylo účtováno o účetním dokladu)
 cccccc - číslo původní dokladu

• Třetí řádek popisu dokladu – řetězec:

***DZP-rrrrmdd;**

kde:

- DZP** - zkratka „Datum Zdanitelného Plnění“
 rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

- Příklad vyplnění popisu dokladu v UCR® - grafický režim

Popis dokladu č. 900005

Textový Grafický

Identifikace objektu

IČO: 12345678 DIČ: CZ12345678

Název: Organizace s.r.o.

Prvotní doklad

Evidence, druh a číslo (IPD): POK-2009P1104000027

Popis: Kopírka - oprava

PID: ABCD12345678 Číslo původního dokladu: 003123456

Datumy prvotního dokladu

Vystavení: Předpokládané vyúčtování:

Storno: Zdanitelné plnění: 15.02.2009

Skutečné vyúčtování:

Nápověda Uložit+K Uložit

- Stejný popis v textovém zobrazení

Popis dokladu č. 900005

Textový Grafický

*IC-12345678;*DIC-CZ12345678;*DICT-Organizace s.r.o. ;
 *EVK-POK-2009P1104000027;*EVKT-Kopírka - oprava;*PID-ABCD12345678;*CPD-003123456 ;
 *DVD- ;*DPV- ;*DST- ;*DZP-20090215;*DSV- ;

Nápověda Uložit+K Uložit

6.3. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2009

| Číslo řádků | text | řádné | dodatečné |
|-------------|---|-------|-----------|
| | I. Zdanitelná plnění | | |
| 1 | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, §18) – základní | 601 | 901 |
| 2 | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, §18) – snížená | 602 | 902 |
| 3 | Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - základní | 603 | 903 |
| 4 | Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - snížená | 604 | 904 |
| 5 | Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 15) - základní | 605 | 905 |
| 6 | Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (§ 15) - snížená | 606 | 906 |
| 7 | Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4) - základní | 607 | 907 |
| 8 | Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 a 4) - snížená | 608 | 908 |
| 9 | Pořízení nového dopravního prostředku (§19 odst. 4) | 609 | 909 |
| 10 | Dodání zlata podle zvláštního režimu (§ 92a odst. 2) | 610 | 910 |
| 11 | Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 15) - základní | 611 | 911 |
| 12 | Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 15) – snížená | 612 | 912 |
| | II. plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně | | |
| 20 | Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64) | 620 | 920 |
| 21 | Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 24a) | 621 | 921 |
| 22 | Vývoz zboží (§ 66) | 622 | 922 |
| 23 | Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4) | 623 | 923 |
| 24 | Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) | 624 | 924 |
| 25 | Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92, § 92a) | 625 | 925 |
| | III. Doplnující údaje | | |
| 30 | Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – pořízení | 630 | 930 |
| | Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou - dodání | 639 | 939 |
| | IV. Nárok na odpočet daně | | |
| 40 | Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní | 640 | 940 |
| 41 | Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená | 641 | 941 |
| 42 | Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad - základní | 642 | 942 |
| 43 | Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad - snížená | 643 | 943 |
| 44 | Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12 – základní | 644 | 944 |
| 45 | Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12 – snížená | 645 | 945 |
| 46 | Odpočet daně při změně režimu (§ 74) | 646 | 946 |
| 47 | Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46) – krácený odpočet | | |
| | Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46) – v plné výši | | |
| 48 | z toho hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2 | 648 | 948 |
| | V. Krácení nároku na odpočet daně | | |
| 50 | Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně | 650 | 950 |
| 51 | Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) – s nárokem na odpočet | 651 | 951 |
| | Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) – bez nároku na odpočet | 659 | 959 |
| 52 | Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76) | 652 | 952 |
| 53 | Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | 653 | 953 |
| | VI. Výpočet daňové povinnosti | | |
| 60 | Úprava odpočtu daně (§ 78) | 660 | 960 |
| 61 | Vyrovnění odpočtu daně (§ 79) | 661 | 961 |
| 62 | Vrácení daně (§ 84) | 662 | 962 |
| 63 | Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12-62) | | |
| 64 | Odpočet daně (47 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60 + 61) | | |
| 65 | Vlastní daňová povinnost (63 – 64) | 665 | 965 |
| 66 | Nadměrný odpočet (64 – 63) | 666 | 966 |
| 67 | Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (63 – 64) | | |

6.3.1. Účtování pro zabezpečení podání DODATEČNÉHO daňového přiznání

Zásady použití se řídí podle § 73, odst. 11 zákona o DPH č. 235/2004 Sb.:

- Používání účtů je až na výjimky stejné jako u řádného daňového přiznání
 - o vystavování se provádí do období odpovídajícímu datumu zdanitelného plnění
 - o nárok na odpočet daně lze uplatnit v řádném daňovém přiznání nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém mohl být nárok na odpočet daně nejdříve uplatněn. viz § 73 zákona o DPH
 - o po uplynutí této lhůty lze nárok na odpočet daně uplatnit v dodatečném daňovém přiznání za zdaňovací období roku, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. viz § 73 zákona o DPH
 - o SU 343 se používá se stejnými analytikami jako při řádném daňovém přiznání
 - o pro odlišení algoritmu pro zpracování dodatečného daňového přiznání se u SU 343 uvede ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se dodatečné přiznání týká, ve tvaru „0000rrmm“
- Použití mimorozvahových účtů
 - o zavádí se SU 734 pro zachycení základů daně pro dodatečné daňové přiznání s označením ve slově UZ ve struktuře „0000rrmm“ tj. období, kterého se přiznání týká
- Označení ZJ
 - **PRO DODATEČNÉ daňové přiznání za rok 2008 a nižší se použije:**
 - o účtování základů a daně se označuje jako ZJ + 1 tedy například ZJ =210 - pro řádné přiznání má hodnotu ZJ =211 pro dodatečné daňové přiznání
 - **PRO DODATEČNÉ daňové přiznání za rok 2009 (od účinnosti novely zákona) se použijí nové ZJ pro dodatečné daňové přiznání ve struktuře ZJ=9xx (xx = číslo řádku formuláře daňového přiznání)**

6.3.1.1. Schematický příklad účtování dodatečného daňového přiznání za období do 31. 12. 2008

- **Daňový doklad vystavený v období 01/2009 (opomenutí úplného zaevidování dokladu za období 06/2008)**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|--------------------------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|------------|--------------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 000 | | | | | 100 000,00 |
| | 343 | 0020 | | | 211 | 00000806 | | | | 20 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 120 000,00 | |
| +zaznamenat základ na účtu 734 | 734 | 0010 | | | 211 | 00000806 | | | | 100 000,00 |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | - 100 000,00 |

- **Již proučtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) -- např. uplatnění odpočtu v roce 2009 z dokladu obdržného v období 06/2008**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|---------------------------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|--------------|--------------|
| xx xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | 000 | | | | - 120 000,00 | |
| | 5XX | 0XXX | | | 311 | | | | 100 000,00 | |
| | 343 | 0030 | | | 311 | 00000806 | | | 20 000,00 | |
| +zároveň zaznamenat na účtu 734 | 734 | 0010 | | | 311 | 00000806 | | | 100 000,00 | |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | - 100 000,00 |

- **Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| xx xxxxxx | 343 | 0040 | | | 763 | 00000806 | | | 20 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 20 000,00 |

6.3.1.2. Schematický příklad účtování dodatečného daňového přiznání za období po 1. 1. 2009

- **Daňový doklad vystavený v období 05/2009 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2009)**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|--------------------------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|------------|--------------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 000 | | | | | 100 000,00 |
| | 343 | 0020 | | | 901 | 00000901 | | | | 20 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 120 000,00 | |
| +zaznamenat základ na účtu 734 | 734 | 0010 | | | 901 | 00000901 | | | | 100 000,00 |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | - 100 000,00 |

- **Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2010 z dokladu obdrženo v obd.01/2009**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|-------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|--------------|-----|
| xx xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | 000 | | | | - 120 000,00 | |
| | 5XX | 0XXX | | | 940 | | | | 100 000,00 | |
| | 343 | 0030 | | | 940 | 00000901 | | | 20 000,00 | |
| +zároveň | | | | | | | | | | |
| zaznamenat | 734 | 0010 | | | 940 | 00000901 | | | 100 000,00 | |
| na účtu 734 | 734 | 0099 | | | | | | | - 100 000,00 | |

- **Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| xx xxxxxx | 343 | 0040 | | | 965 | 00000901 | | | 20 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 20 000,00 |

6.3.2. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)

Účetním jednotkám, používajícím koeficient, můžeme doporučit, aby při daňových přiznáních prováděly průběžné odúčtování neuplatněné daně do nákladů (v závislosti na použitém zálohovém koeficientu). Tím dosáhnou také reálnější podoby nákladů a výnosů jednotlivých mezitím-ních účetní uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doúčtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněné podle vypořádacího koeficientu.

Poslední zdaňovací období se zpracovává speciálním formátem. Upozorňujeme, že takto vyhotovené daňové přiznání se liší od běžných zdaňovacích období tím, že až po řádek 652 (včetně) je vypočten pouze za poslední zdaňovací období. Teprve od řádku 653 jsou částky přepočítávány s ohledem na použití údajů vložených jak obsluhou, tak i za použití vnitřního algoritmu, který přepočítá náležitosti za celé zdaňovací období.

Po spuštění formátu se vyplní zálohový koeficient, používaný od počátku roku. Dále je obsluha vyzvána k zadání intervalu posledního zdaňovacího období (intervalovou maskou):

- je-li čtvrtletní plátce, pak se vyplní měsíc od 10 do 12 a potvrdí klávesou INSERT
- je-li měsíční plátce, pak se vyplní měsíc od 12 do 12 a potvrdí klávesou INSERT

Pak formulář vyžaduje doplnění hodnot týkajících se § 78 a 79 (úprava odpočtu). Pokud některá z hodnot neexistuje, pak se přeskočí klávesou ENTER.

Zpracovaný formulář daňového přiznání obsahuje na ř. 652 zálohový koeficient (používaný v celém roce) a výpočet daně pro poslední zdaňovací období. Na řádku 653 je uveden vypočtený roční vypořádací koeficient a skutečná změna odpočtu daně za celé zdaňovací období.

Pak je nutné, nejlépe přes účet 343 0049 (s uvedením Zj=000), vyrovnat podíl neuplatněného DPH proti nákladům. Jde o část DPH, která po výpočtu vypořádacího koeficientu nemůže být uplatněna jako odpočet DPH.

Po zaúčtování rozdílu do nákladů (+,-), je pak jako kontrolu správnosti možno sečíst obraty SU 343 za celý rok. Tento údaj by se měl rovnat výsledné částce v řádku 665 nebo 666 daňového přiznání. Také tato hodnota bude v rámci roční účetní závěrky přenesena do dalšího roku jako závazek (pohledávka) vůči finančnímu úřadu.

K účtování o odpočtu (schematicky)

Účetní jednotka, která využívá koeficient, účtuje v okamžiku přijetí daňového dokladu o celé částce daně. Použití analytického účtu 343 0036 určuje, že má být odpočet DPH krácen koeficientem.

- **Daňový doklad na vstupu – schéma účtování**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|------|-------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 321 | 0xxx | | | | | | | | 1.200,00 |
| | SSS* | AAAA* | | | 640 | | | | 1.000,00 | |
| | 343 | 0036 | | | 640 | | | | 200,00 | |

Při zálohovém koeficientu 0,5 je tedy uplatněno jako odpočet 200,00 Kč x 0,5 = 100,00 Kč. Zbývající část se (například u čtvrtletního plátce jedenkrát čtvrtletně) může odúčtovat do nákladů.

- **Odúčtování neuplatněné DPH – schéma účtování (zálohový koeficient)**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|------|-------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|--------|
| xx xxxxxx | SSS* | AAAA* | | | 000 | | | | 100,00 | |
| | 343 | 0049 | | | 000 | | | | | 100,00 |

Problém je ovšem v tom, že až se na konci roku při ročním zúčtování daně zjistí skutečný „vypořádací koeficient“, který zcela pravděpodobně má jinou hodnotu, než měl zálohový koeficient, nastane jedna z dvou možností:

a) zálohový koeficient byl vyšší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,4 se znovu přepočítá odpočet Kč 200,00 x 0,4 = Kč 80,00 (odpočítáno bylo Kč 100,00 – musí se tedy doúčtovat a do nákladů příúčtovat rozdíl a účtovat Kč 20,00 na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky plus),

- **Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl vyšší než vypořádací**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|------|-------|------|-----|-----|----|-----|-----|-------|-------|
| xx xxxxxx | SSS* | AAAA* | | | 000 | | | | 20,00 | |
| | 343 | 0049 | | | 000 | | | | | 20,00 |

b) zálohový koeficient byl nižší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,6 se znovu přepočítá odpočet Kč 200,00 x 0,6 = Kč 120,00 (odpočítáno bylo Kč 100,00 – může se tedy odpočítat více než podle zálohového koeficientu a účtovat se bude na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky mínus).

- **Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohy byl nižší než vypořádací**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|------|-------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|--------|
| xx xxxxxx | SSS* | AAAA* | | | 000 | | | | -20,00 | |
| | 343 | 0049 | | | 000 | | | | | -20,00 |

* SSS AA – totožné SU jako v původním dokladu (u provozních nákladů můžeme pro zjednodušení doporučit použití SU 549).

6.4. Tiskové výstupy k DPH

Všechny varianty tiskových výstupů se zpracovávají:

- o v programu UCR® řady GORDIC WIN v menu: ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGUDPH: Výkazy a sestavy DPH
- o v modulu INU nebo modulu UCR® IS GINIS®

6.5. Schematické příklady účtování v hospodářské činnosti

6.5.1. VSTUP – nárok na odpočet při zdanitelných plněních přijatých z tuzemska

Příklady syntetických účtů základů: SSS = 01x, 02x, 03x, 04x, 05x, 11x, 12x, 13x, 263, 314, 38x, 5xx

- **Přijatý daňový doklad – plný nárok na odpočet - § 72, odstavec 2**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 64X | | | | 1 000,00 | |
| | 343 | 0030 | | | 64X | | | | 200,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 1 200,00 |

- **Přijatý daňový doklad – krácení nároku na odpočet koeficientem - § 76**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 64X | | | | 1 000,00 | |
| | 343 | 0031 | | | 64X | | | | 200,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 1 200,00 |

POZNÁMKA

Analytické účty 0030 a 0031 (k účtu 343) určují, zda bude doklad mít plný nárok na odpočet na vstupu (AU 0030) nebo zda bude krácen podle koeficientu (AU 0031).

- **Přijatý daňový doklad – krácený nárok – poměrem - § 72, odstavec 5**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POI | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|-----------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|----------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 64X | | | | 900,00 | |
| | 343 | 0030,0035 | | | 64X | | | | 180,00 | |
| | SSS | AAAA | | | 110 | | | | 100,00 | |
| | SSS | AAAA | | | 111 | | | | 20,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 1 200,00 |

POZNÁMKA

V příkladu jsou použity speciální záznamy, které si může uživatel vést jen pro svoji potřebu

- ZJ=110 základ neuplatněné daně v tuzemsku – základní sazba daně
- ZJ=111 DPH neuplatněná v tuzemsku – základní sazba daně
- ZJ=115 základ neuplatněné daně v tuzemsku – snížená sazba daně
- ZJ=116 DPH neuplatněná v tuzemsku – snížená sazba daně

ZJ 110, 111, 115, 116 je možné v případě potřeby použít u dlouhodobého majetku (§78, 79). Zaznamena daň uplatněnou na vstupu je možné i mimo účetní větu v evidencích majetku EMA i MAJ, a to přímo na kartě majetku.

- Úhrada dodavateli

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 321 | 0XXX | | | | | | | 1 200,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 1 200,00 |

- Způsob účtování v ostatních případech (zejména týkajících se veřejné správy)

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 000 | | | | 10 000,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 10 000,00 |

6.5.1.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)

- Přijetí zálohy

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 314 | 0XXX | | | 000 | | | | 120 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 120 000,00 |

- Příjem daňového dokladu na uskutečněnou platbu předem (§ 26, odst. 1 písm. b)

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------------|-----|
| xx xxxxxx | 314 | 0XXX | | | Zj1 | | | | 100 000,00 | |
| | 343 | 0030 | | | Zj1 | | | | 20 000,00 | |
| | 314 | 0XXX | | | 000 | | | | - 120 000,00 | |

- Přijetí daňového dokladu – faktura

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------------|------------|
| xx xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | Zj2 | | | | 300 000,00 | |
| | 343 | 0030 | | | Zj2 | | | | 60 000,00 | |
| | 314 | 0XXX | | | Zj1 | | | | - 100 000,00 | |
| | 343 | 0030 | | | Zj1 | | | | - 20 000,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 240 000,00 |

- Úhrada dodavateli

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 321 | 0XXX | | | | | | | 240 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 240 000,00 |

POZNÁMKA

Při platbách předem nebude v některých případech možné stanovit jednoznačně správný záznam. V našem případě je označen jako Zj1. Po obdržení konkrétního daňového dokladu se může skutečný záznam lišit od původně použitého. V tomto případě se musí odúčtovat původní záznam Zj1 a použít záznam Zj2 v souladu s daňovým dokladem. V jednoznačných případech se by se nepřeučtovaly ZJ, ale pouze by se odváděl rozdíl na dani oproti záloze.

6.5.2. VÝSTUP – povinnost přiznat daň

Příklady syntetických účtů základů: SSS = 324, 38x, 6xx

- Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 601 | | | | 10 000,00 | |
| | 343 | 0020 | | | 601 | | | | 2 000,00 | |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 12 000,00 | |

- Úhrada od odběratele

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|-----------|-----|
| xx xxxxxx | 311 | 0XXX | | | | | | | 12 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | 12 000,00 | |

6.5.2.1. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1

- Úhrada zálohové (proforma) faktury

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|-----|
| xx xxxxxx | 324 | 0XXX | | | 000 | | | | 100 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | 100 000,00 | |

- **Vystavení daňového dokladu po obdržení platby předem**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----|--------------|
| xx xxxxxx | 324 | 0XXX | | | Zj1 | | | | | 83 330,00 |
| | 343 | 0020 | | | Zj1 | | | | | 16 670,00 |
| | 324 | 0XXX | | | 000 | | | | | - 100 000,00 |

- **Vystavení daňového dokladu – konečný daňový doklad - faktura**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|-------------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | Zj2 | | | | | 300 000,00 |
| | 343 | 0020 | | | Zj2 | | | | | 60 000,00 |
| | 324 | 0XXX | | | Zj1 | | | | | - 83 330,00 |
| | 343 | 0020 | | | Zj1 | | | | | - 16 670,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 260 000,00 | |

- **Úhrada od odběratele**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 311 | 0XXX | | | | | | | | 260 000,00 |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | 260 000,00 | |

6.5.2.2. Záznamy pro plnění, která jsou osvobozená nebo nejsou předmětem (§ 100, odst. 2)

- **Vystavený doklad – nezdanitelná plnění (§ 100, odst. 2)**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 100 | | | | | 1 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 1 000,00 | |

POZNÁMKA

ZJ 100 = zachycení plnění, která nejsou zdanitelná – potřebné pro vedení evidence pro daňové účely

6.5.3. Pořízení zboží z jiného členského státu - § 16, 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3

POZNÁMKA
Běžné záznamy:

pro plátce:

na výstupu 603, 604

na vstupu 644, 645

pro osoby identifikované v dani:

na výstupu 601, 602

Speciální záznamy:

základ neuplatněné daně ze zahraničí ZJ=190

daň neuplatněná (nárok nebude nikdy doložen) ZJ=191

daň neuplatněná (nárok bude doložen dodatečně) ZJ=192

6.5.3.1. Bez nároku na uplatnění odpočtu v tuzemsku (varianta A)

- **Pořízení zboží z jiného státu EU – od plátce**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 190 | | | | 100 000,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 100 000,00 |

- **Povinnost přiznat daň – bez nároku na uplatnění odpočtu**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 343 | 0020 | | | 603 | | | | | 20 000,00 |
| | SSS | AAAA | | | 191 | | | | 20 000,00 | |
| | 734 | 0010 | | | 603 | | | | | 100 000,00 |
| | 734 | 0099 | | | | | | | 100 000,00 | |

- **Úhrada faktury**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 321 | 0XXX | | | | | | | 100 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 100 000,00 |

6.5.3.2. S nárokem na uplatnění odpočtu v tuzemsku (varianta B)

• Pořízení zboží z jiného státu EU – od plátce

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 190 | | | | 100 000,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 100 000,00 |

• Povinnost přiznat daň – s nárokem na uplatnění odpočtu

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 343 | 0020 | | | 603 | | | | | 20 000,00 |
| | SSS | AAAA | | | 192 | | | | 20 000,00 | |
| | 734 | 0010 | | | 603 | | | | | 100 000,00 |
| | 734 | 0099 | | | | | | | 100 000,00 | |

• Přijatý daňový doklad od zahraničního partnera – uplatnění nároku na odpočet (základní sazba DPH)

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-------------|------------|
| xx xxxxxx | 343 | 003X | | | 644 | | | | 20 000,00 | |
| | SSS | AAAA | | | 192 | | | | - 20 000,00 | |
| | 734 | 0010 | | | 644 | | | | 100 000,00 | |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | 100 000,00 |

• Úhrada faktury

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 321 | 0XXX | | | | | | | 100 000,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 100 000,00 |

• Zúčtování neuplatněného odpočtu koncem roku

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|-------------|-----|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 192 | | | | - 10 000,00 | |
| | 377 | 0XXX | | | 192 | 000SSSAA | | | 10 000,00 | |

POZNÁMKA

Daň týkající se dokladů, které nemohly být v ročním zúčtovacím období uplatněny pro odpočet na vstupu, ale předpokládá se, že budou uplatněny v dalším účetním období, se doporučuje na konci roku zúčtovat jako pohledávka vůči FÚ podle předchozího příkladu.

U pohledávky se v hodnotě UZ doporučuje uvést syntetický a analytický účet základu daně z důvodu posouzení způsobu odpočtu a účtování v následujícím účetním období.

6.5.4. Záznamy při dodání zboží do jiných států EU - § 64

• Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 620 | | | | | 100 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 100 000,00 | |

• Vystavený daňový doklad – dodání do jiného státu neplátci (základní sazba DPH)

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 6XX | | | | | 10 000,00 |
| | 343 | 0020 | | | 6XX | | | | | 2 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 12 000,00 | |

6.5.5. Použití záznamu pro uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)

• Uskutečněná zdanitelná plnění (se záznamem 650)

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 650 | | | | | 100 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 100 000,00 | |

6.5.6. Použití záznamů pro uskutečněná plnění nezahrnovaná do výpočtu koeficientu s nárokem na odpočet (§ 76, odst.3)

- **Uskutečněná zdanitelná plnění (se záznamem 651)**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 601 | | | | | 100 000,00 |
| | 343 | 0020 | | | 601 | | | | | 20 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 120 000,00 | |
| | 734 | 0010 | | | 651 | | | | | 100 000,00 |
| | 734 | 0099 | | | | | | | 100 000,00 | |

6.5.7. Použití záznamu pro uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a nezahrnovaná do koeficientu (§ 76, odst.3)

- **Uskutečněná zdanitelná plnění (se záznamem 659)**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 6XX | 0XXX | | | 659 | | | | | 100 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 100 000,00 | |

6.5.8. Odvody daně na základě řádného daňového přiznání

- **Předpis zaokrouhlení částky k odvodu do nákladů**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----------|----------|-----|-----|------|------|
| xx xxxxxx | 343 | 0049 | | | 665(666) | 0000rrmm | | | | 0,50 |
| | 549 | 0XXX | | | | | | | 0,50 | |

- **Předpis zaokrouhlení částky k odvodu do výnosů**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----------|----------|-----|-----|------|------|
| xx xxxxxx | 343 | 0049 | | | 665(666) | 0000rrmm | | | 0,50 | |
| | 649 | 0XXX | | | | | | | | 0,50 |

- **Odvod daně finančnímu úřadu**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| xx xxxxxx | 343 | 0040 | | | 665 | 0000rrmm | | | 25 644,00 | |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | | 25 644,00 |

POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH.

- **Nadměrný odpočet – vrácení daně od finančního úřadu**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 343 | 0040 | | | 666 | 0000rrmm | | | | 5 078,00 |
| | 241 | 0XXX | | | | | | | 5 078,00 | |

POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH.

6.6. Příklady účtování (pro činnost ÚSC označovanou rozpočtovou skladbou)

Tuto metodiku účtování o DPH je možné použít i pro oblast hlavní činnosti ÚSC, kde se vyskytuje rozpočtová skladba a kde je kombinována s účtováním o tzv. „hospodářské“ činnosti. Vzhledem k tomu, že odvod daně FÚ musí proběhnout za účetní jednotku jako celek, je nutné převádět si daň mezi oběma činnostmi, případně vyrovnávat okruh příjmů a výdajů v případě uplatnění nároku na odpočet atd.

6.6.1. VSTUP – nárok na odpočet při zdanitelných plněních přijatých z tuzemska

POZNÁMKA

Při úhradě faktury se základ daně i daň uhrazují z položky odpovídající pořizované věci nebo službě – viz vyhláška č. 323/2002 Sb. (výklad k položce 5362).

Speciální záznamy:

ZJ=110 základ neuplatněné daně v tuzemsku – základní sazba daně
ZJ=111 DPH neuplatněná v tuzemsku – základní sazba daně

• A - Přijatý daňový doklad – plný nárok na odpočet - § 72, odstavec 2

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | 641 | | | | 1 000,00 | |
| | 343 | 0035 | | | 641 | | | | 100,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 1 100,00 |

• A - Úhrada

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 231 | 0XXX | odpa | XXXX | | | | | | 1 100,00 |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | 1 100,00 | |

• B - Přijatý daňový doklad – krácení nároku na odpočet koeficientem - § 76

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | 641 | | | | 2 000,00 | |
| | 343 | 0036 | | | 641 | | | | 200,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 2 200,00 |

• B - Úhrada

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 231 | 0XXX | odpa | 5XXX | | | | | | 2 200,00 |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | 2 200,00 | |

• C - Přijatý daňový doklad – krácený nárok – poměrem - § 72, odstavec 5

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|-----------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|----------|
| xx xxxxxx | SSS | AAAA | | | 641 | | | | 900,00 | |
| | 343 | 0035,0036 | | | 641 | | | | 180,00 | |
| | SSS | AAAA | | | 110 | | | | 100,00 | |
| | SSS | AAAA | | | 111 | | | | 20,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 1 200,00 |

POZNÁMKA

ZJ 110, 111, 115 a 116 je možné v případě potřeby použít u dlouhodobého majetku (§78, 79). Zaznamenat daň uplatněnou na vstupu je možné i mimo účetní větu v evidencích majetku EMA i MAJ, a to přímo na kartě majetku.

• C - Úhrada

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|----------|----------|
| xx xxxxxx | 231 | 0XXX | odpa | pol | | | | | | 1 200,00 |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | 1 200,00 | |

6.6.1.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)

• Úhrada zálohové (proforma) faktury

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 314 | 0XXX | | | 000 | | | | 120 000,00 | |
| | 231 | 0XXX | odpa | pol | | | | | | 120 000,00 |

- **Příjem daňového dokladu na uskutečněnou platbu předem**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------------|-----|
| xx xxxxxx | 314 | 0XXX | | | Zj1 | | | | 100 000,00 | |
| | 343 | 0035 | | | Zj1 | | | | 20 000,00 | |
| | 314 | 0XXX | | | 000 | | | | - 120 000,00 | |

- **Přijetí daňového dokladu – konečný daňový doklad - faktura**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------------|------------|
| xx xxxxxx | 5XX | 0XXX | | | Zj2 | | | | 300 000,00 | |
| | 343 | 0035 | | | Zj2 | | | | 60 000,00 | |
| | 314 | 0XXX | | | Zj1 | | | | - 100 000,00 | |
| | 343 | 0035 | | | Zj1 | | | | - 20 000,00 | |
| | 321 | 0XXX | | | | | | | | 240 000,00 |

- **Úhrada dodavateli**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 321 | 0XXX | | | | | | | 240 000,00 | |
| | 231 | 0XXX | odpa | 5XXX | | | | | | 240 000,00 |

POZNÁMKA

Při platbách předem nemusí být v některých případech známý jednoznačně správný záznam a použije se předpokládaný záznam Zj1. Po obdržení (vystavení) konkrétního daňového dokladu se může skutečný záznam lišit od původně použitého. V tomto případě se musí odúčtovat původní záznam Zj1 a použít záznam Zj2 v souladu s daňovým dokladem.

6.6.2. VÝSTUP – povinnost přiznat daň

POZNÁMKA

V příkladech účtování s rozpočtovou skladbou je příjem základu i daně účtován na stejnou položku rozpočtové skladby – viz vyhláška 323/2002 Sb. (výklad k položce 1211).

- **Vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| xx xxxxxx | 6XX | AAAA | | | 601 | | | | | 10 000,00 |
| | 343 | 0025 | | | 601 | | | | | 2 000,00 |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | 12 000,00 | |

- **Úhrada od odběratele**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| xx xxxxxx | 231 | 0XXX | odpa | pol | | | | | 12 000,00 | |
| | 311 | 0XXX | | | | | | | | 12 000,00 |

POZNÁMKA

Úhrada odvodu DPH finančnímu úřadu, pokud se provádí za účetní jednotku z její rozpočtové činnosti, se zachycuje na položku 5362. S touto položkou se vyrovnává i tzv. nadměrný odpočet (vratka daně od FÚ) a zachycuje se v průběhu roku záporně. Výjimkou je vratka daně za předchozí rok inkasovaná od finančního úřadu až v dalším roce. Ta se zachycuje jako příjem na položce 2222.

Bližší informace – viz vyhláška číslo 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, výklad k položce 5362.

Pokud účetní jednotka odvádí daň z rozpočtové činnosti do vedlejší hospodářské činnosti, pak při výdaji použije rovněž položku 5362.

6.6.2.1. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21

- **Úhrada zálohové (proforma) faktury**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 324 | 0XXX | | | 000 | | | | | 100 000,00 |
| | 235 | 0XXX | odpa | pol | | | | | 100 000,00 | |

- **Vystavení daňového dokladu po obdržení platby předem**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----|--------------|
| xx xxxxxx | 324 | 0XXX | | | Zj1 | | | | | 83 330,00 |
| | 343 | 0025 | | | Zj1 | | | | | 16 670,00 |
| | 324 | 0XXX | | | 000 | | | | | - 100 000,00 |

• **Vystavení daňového dokladu – konečný daňový doklad - faktura**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|-------------|
| xx xxxxxx | 215 | 0XXX | | | Zj2 | | | | | 300 000,00 |
| | 343 | 0025 | | | Zj2 | | | | | 60 000,00 |
| | 324 | 0XXX | | | Zj1 | | | | | - 83 330,00 |
| | 343 | 0025 | | | Zj1 | | | | | - 16 670,00 |
| | 315 | 0XXX | | | | | | | 260 000,00 | |

• **Úhrada od odběratele**

| dat doklad | SU | AU | ODPA | POL | ZJ | UZ | ORJ | ORG | MD | Dal |
|------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|------------|------------|
| xx xxxxxx | 315 | 0XXX | | | | | | | | 260 000,00 |
| | 231 | 0XXX | odpa | pol | | | | | 260 000,00 | |

6.7. Komplexní příklad**6.7.1. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností - daňová povinnost****6.7.1.1. Účtování v okruhu veřejnoprávní činnosti****Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek**

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| 042 | 0xxx | | | 640 | | | | 100.000,00 | |
| 343 | 0035 | | | 640 | | | | 20.000,00 | |
| 321 | 0010 | | | | | | | | 120.000,00 |

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|------------|------------|
| 321 | 0010 | | | | | | | 120.000,00 | |
| 232 | 0010 | xxxx | 6xxx | | | | | | 120.000,00 |

Přijetí daňového dokladu – provozní výdaje

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 5xx | 0xxx | | | 641 | | | | 10.000,00 | |
| 343 | 0035 | | | 641 | | | | 1.000,00 | |
| 321 | 0001 | | | | | | | | 11.000,00 |

Úhrada faktury za provozní výdaje

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 321 | 0001 | | | | | | | 11.000,00 | |
| 231 | 0010 | xxxx | 5xxx | | | | | | 11.000,00 |

Vystavení daňového dokladu – předpis faktur

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|------------|------------|
| 6xx | 0001 | | | | 601 | | | | 200.000,00 |
| 343 | 0025 | | | 601 | | | | | 40.000,00 |
| 315 | 0001 | | | | | | | 240.000,00 | |

Úhrada vystavené faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|------------|------------|
| 315 | 0001 | | | | | | | | 240.000,00 |
| 231 | 0010 | xxxx | 2xxx | | | | | 240.000,00 | |

6.7.1.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti**Přijetí daňového dokladu – předpis faktury**

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| 501 | 0xxx | | | 640 | | | | 1.000,00 | |
| 343 | 0030 | | | 640 | | | | 200,00 | |
| 321 | 0xxx | | | | | | | | 1.200,00 |

Úhrada faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|----------|----------|
| 321 | 00xx | | | | | | | 1.200,00 | |
| 241 | 0010 | | | | | | | | 1.200,00 |

Vystavení daňového dokladu – předpis

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 601 | 0xxx | | | 601 | | | | | 50.000,00 |
| 343 | 0020 | | | 601 | | | | | 10.000,00 |
| 311 | 0001 | | | | | | | 60.000,00 | |

Úhrada faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 311 | 0001 | | | | | | | | 60.000,00 |
| 241 | 0010 | | | | | | | 60.000,00 | |

6.7.1.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH**Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období**

| Hospodářská činnost | | Hlavní činnost | | CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| 343 0030 nárok na odpočet | 343 0020 daňová povinnost | 343 0035 nárok na odpočet | 343 0025 daňová povinnost | |
| 200,00 | 10.000,00 | 20.000,00 | 40.000,00 | |
| | 9.800,00 | | 20.000,00 | 29.800,00 |

účtování ve veřejnoprávní činnosti**Předpis odvodu z veřejnoprávní činnosti do VHČ (40.000 minus 20.000 = 20.000)**

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 378 | 0AAA | | | | | | | | 20.000,00 |
| 343 | 0040 | | | | 00000901 | | | 20.000,00 | |

Odvod z veřejnoprávní činnosti do VHČ

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 378 | 0AAA | | | | | | | 20.000,00 | |
| 231 | 0010 | 6399 | 5362 | | | | | | 20.000,00 |

účtování v hospodářské činnosti**Předpis přijetí odvodu z veřejnoprávní činnosti do VHČ**

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 377 | 0AAA | | | | | | | 20.000,00 | |
| 343 | 0040 | | | | 00000901 | | | | 20.000,00 |

Příjem prostředků z veřejnoprávní činnosti do VHČ

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 377 | 0AAA | | | | | | | | 20.000,00 |
| 241 | 0010 | | | | | | | 20.000,00 | |

POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období. Následující účtování naznačuje také variantu, kterou si může účetní jednotka předepsat celkový objem závazku nebo pohledávky vůči finančnímu úřadu pro dané daňové období.

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-------|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 343 | 0030 | | | 000 | | | | | 200,00 |
| 343 | 0020 | | | 000 | | | | 10.000,00 | |
| 343 | 0035 | | | 000 | | | | | 20.000,00 |
| 343 | 0025 | | | 000 | | | | 40.000,00 | |
| 343 | 0040 | | | 665 | 00000901 | | | | 29.800,00 |
| obrat | | | | | | | | 50.000,00 | 50.000,00 |

Odvod celkové daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového přiznání

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|---------|-----|-----|-----------|-----------|
| 343 | 0040 | | | 665 | 0000901 | | | 29.800,00 | |
| 241 | 0010 | | | | | | | | 29.800,00 |

Poznámka:

V příkladech při účtování o příjmech nebo výdajích není uvedeno účtování o účtech 217 a 218.

Účtování o zaokrouhlení částky k odvodu

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|---------|-----|-----|------|------|
| 343 | 0049 | | | 665 | 000RRMM | | | | 0,xx |
| 549 | 0xxx | | | | | | | 0,xx | |

6.7.2. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností – nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu do hospodářské činnosti**6.7.2.1. Účtování v okruhu veřejnoprávní činnosti****Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek**

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| 042 | 0xxx | | | 640 | | | | 400.000,00 | |
| 343 | 0035 | | | 640 | | | | 80.000,00 | |
| 321 | 0100 | | | | | | | | 480.000,00 |

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|------------|------------|
| 321 | 0100 | | | | | | | 480.000,00 | |
| 231 | 0010 | xxxx | 6xxx | | | | | | 480.000,00 |

Přijetí daňového dokladu – provozní výdaje

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 5xx | 0xxx | | | 641 | | | | 40.000,00 | |
| 343 | 0035 | | | 641 | | | | 4.000,00 | |
| 321 | 0100 | | | | | | | | 44.000,00 |

Úhrada faktury za provozní výdaje

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 321 | 0100 | | | | | | | 44.000,00 | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5xxx | | | | | | 44.000,00 |

Vystavení daňového dokladu – předpis faktur

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|------------|------------|
| 6xx | 0xxx | | | 601 | | | | | 200.000,00 |
| 343 | 0025 | | | 601 | | | | | 40.000,00 |
| 311 | 0xxx | | | | | | | 240.000,00 | |

Úhrada vystavené faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|------------|------------|
| 311 | 0xxx | | | | | | | | 240.000,00 |
| 231 | 0010 | xxxx | 2xxx | | | | | 240.000,00 | |

6.7.2.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|----------|----------|
| 501 | 0xxx | | | 640 | | | | 1.000,00 | |
| 343 | 0030 | | | 640 | | | | 200,00 | |
| 321 | 0xxx | | | | | | | | 1.200,00 |

Úhrada faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|----------|----------|
| 321 | 0xxx | | | | | | | 1.200,00 | |
| 241 | 0010 | | | | | | | | 1.200,00 |

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 601 | 0xxx | | | 601 | | | | | 50.000,00 |
| 343 | 0020 | | | 601 | | | | | 10.000,00 |
| 311 | 0001 | | | | | | | 60.000,00 | |

Úhrada faktury

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 311 | 0001 | | | | | | | | 60.000,00 |
| 241 | 0010 | | | | | | | 60.000,00 | |

6.7.2.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

| Hospodářská činnost | | Hlavní činnost | | CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| 343 0030 nárok na odpočet | 343 0020 daňová povinnost | 343 0035 nárok na odpočet | 343 0025 daňová povinnost | |
| 200,00 | 10.000,00 | 80.000,00 | 40.000,00 | nadměrný odpočet |
| | 9.800,00 | 40.000,00 | | 30.200,00 |

účtování ve veřejnoprávní činnosti

Předpis odvodu z VHČ do veřejnoprávní činnosti (80.000 mínus 40.000 = 40.000)

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 377 | 0AAA | | | | | | | 40.000,00 | |
| 343 | 0040 | | | | 00000901 | | | | 40.000,00 |

Příjem platby z VHČ do veřejnoprávní činnosti

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|------|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 377 | 0AAA | | | | | | | | 40.000,00 |
| 231 | 0010 | 6399 | 5362 | | | | | 40.000,00 | |

účtování v hospodářské činnosti

Předpis odvodu z VHČ do veřejnoprávní činnosti

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 378 | 0AAA | | | | | | | | 40.000,00 |
| 343 | 0040 | | | | 00000901 | | | 40.000,00 | |

Převod prostředků z VHČ do veřejnoprávní činnosti

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|-----------|-----------|
| 378 | 0AAA | | | | | | | 40.000,00 | |
| 241 | 0010 | | | | | | | | 40.000,00 |

POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období. Následující účtování naznačuje také variantu, kterou si může účetní jednotka předepsat celkový objem závazku nebo pohledávky vůči finančnímu úřadu pro dané daňové období.

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-------|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 343 | 0030 | | | 000 | | | | | 200,00 |
| 343 | 0020 | | | 000 | | | | 10.000,00 | |
| 343 | 0035 | | | 000 | | | | | 80.000,00 |
| 343 | 0025 | | | 000 | | | | 40.000,00 | |
| 343 | 0040 | | | 666 | 00000901 | | | 30.200,00 | |
| obrat | | | | | | | | 80.200,00 | 80.200,00 |

Příjem nadměrného odpočtu celkem za ÚJ od finančního úřadu (úhrada pohledávky) na základě daňového přiznání

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|-----------|-----------|
| 343 | 0040 | | | 666 | 00000901 | | | | 30.200,00 |
| 241 | 0010 | | | | | | | 30.200,00 | |

Poznámka:

V příkladech při účtování o příjmech nebo výdajích není uvedeno účtování o účtech 217 a 218.

Účtování o zaokrouhlení částky k odvodu**Zaokrouhlení částky k odvodu finančnímu úřadu**

| Su | Au | OdPa | Pol | ZJ | UZ | ORJ | Org | MD | DAL |
|-----|------|------|-----|-----|----------|-----|-----|------|------|
| 343 | 0049 | | | 665 | 0000RRMM | | | | 0,xx |
| 549 | 0xxx | | | | | | | 0,xx | |

7. Metodika majetkových pohybů

Pro odlišení účetních pohybů investičního majetku se do slova „POL“ v účetní větě u účtových skupin 01x, 02x a 03x zařazuje „majetková položka“ (číslo majetkového pohybu) podle níže uvedeného číselníku.

UPOZORNĚNÍ

- Tato klasifikace může být nasazena jen na začátku účetního období.
- Při nasazení tohoto číselníku je třeba změnit u účetní jednotky konfigurační nastavení v souboru UCRT*.CFS a dodat EXPANDER na doplnění hodnot číselníku do slova „POL“ u zmíněných majetkových účtů.
- V případě nasazení tohoto číselníku nebude možné zvolit jiné než níže definované pohyby (nemůže být zadáno „0000“).

7.1. Pohyby majetku („POL“)**0111 počáteční stav majetku****Přírůstky majetku**

- 0121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získaný investiční výstavbou
- 0122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)
nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořizovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb
- 0123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky
majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky
- 0124 majetek získaný na základě směny
získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy
- 0131 technické zhodnocení DM
- 0140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 0141 bezúplatné převzetí z oblasti RO (MČ)
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 0142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 0143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 0144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC
- 0151 dary přijaté
- 0161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 0171 účetní opravy (+)
- 0172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 0181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 0191 ostatní přírůstky

Úbytky majetku

| | |
|------|--|
| 0311 | vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace) |
| 0321 | úbytky prodejem |
| 0324 | majetek odevzdáný na základě směny <i>úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy</i> |
| 0340 | bezúplatné převedení do oblasti PO |
| 0341 | bezúplatné převedení do oblastí RO (MČ) <i>vrácení majetku zpět zřizovateli</i> |
| 0342 | bezúplatné převedení – cizím subjektům (-) <i>majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.</i> |
| 0343 | bezúplatné předání na základě právního předpisu (-) <i>majetek předaný na základě přímé působnosti zákona</i> |
| 0344 | bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC |
| 0351 | dary poskytnuté |
| 0361 | změny v ocenění (-) na základě právního předpisu |
| 0371 | účetní opravy (-) |
| 0372 | vyřazení z důvodu manka nebo škody |
| 0381 | vkład DNM a DHM do obchodních společností apod. |
| 0391 | ostatní úbytky |

7.2. Formáty přehledů o pohybu majetku

Tiskové výstupy se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU010: Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ – VÝKAZY

• Výkazy o pohybu DM

- o **Přehled o pohybu dlouhodobého majetku**
 - UCRGUIM1 - textový tisk
- o **Přehled o hospodaření s dlouhodobým majetkem**
 - UCRGUIM2 - textový tisk
 - XCRGUIM2 - grafický tisk

8. Datová a výkazová rozhraní

8.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní

Délka řádků 5/@ a 6/@ je 64 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.

Délka řádku D/@ je 97 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.

Délka řádku D/# je maximálně 140 znaků, ukončené CR+LF.

Délka řádku D/\$ je maximálně 123 znaků, ukončené CR+LF.

Lze předpokládat (z důvodu CSÚIS), že tento jednoduchý typ datového rozhraní bude platný pouze pro účetní a rozpočtový rok 2010.

8.1.1. Struktura dávky - textový soubor

5/@...
6/@...
D/@...
D/@...
D/\$...
D/@...
D/@...
D/\$...
D/#...
D/#...
6/@...
D/@...
...

